



# XIII JORNADAS DE COMISIONES DE RELACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA

28 y 29 de junio de 2018  
Bizkaia

#JornadasCRAJ

<http://jornadasCRAJ.abogacia.es>

## Requerimiento de la AEAT al CGPJ sobre datos de abogados y procuradores

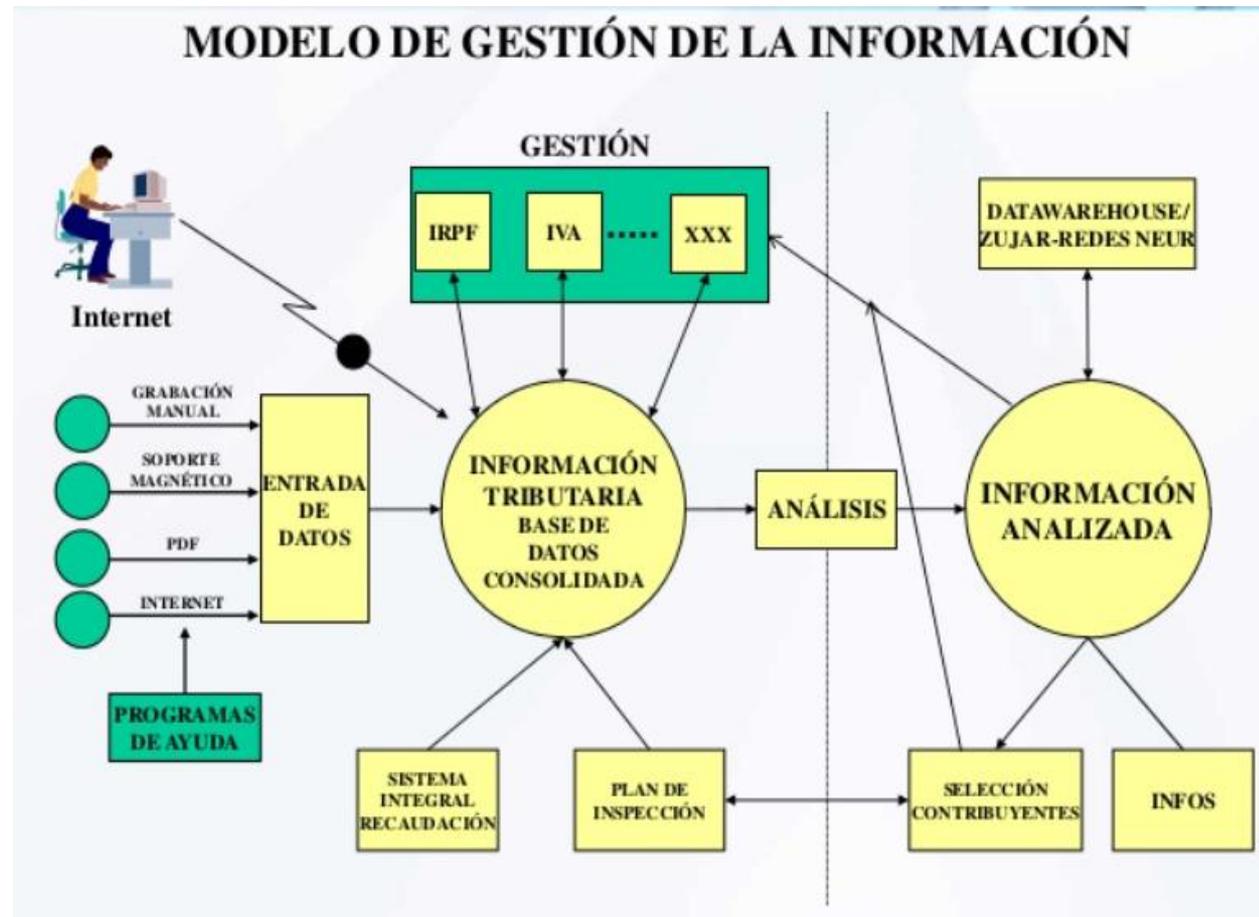
- Consideraciones previas
- Deber de suministro de información
- Captación de datos de trascendencia tributaria
- Requerimientos individualizados: requisitos formales y sustantivos

Mercedes Navarro Egea  
Catedrática Universidad de Murcia

# 1. Consideraciones previas: La informática y la lucha contra el fraude fiscal

AMPLIA RED DE INFORMADORES + GRAN CANTIDAD DE DATOS + VARIEDAD DE CAUCES

- Declaraciones datos propios
- *Suministro de información: declaraciones informativas*
- **Captación: requerimientos**
- Intercambio: asistencia mutua
- SII...



Fuente: [https://es.slideshare.net/EUROsocial-II/el-sistema-de-informacin-de-la-aeat-agencia-estatal-de-administracin-tributaria-aeat-de-espaa?next\\_slideshow=5](https://es.slideshare.net/EUROsocial-II/el-sistema-de-informacin-de-la-aeat-agencia-estatal-de-administracin-tributaria-aeat-de-espaa?next_slideshow=5)

> Expandir > Contraer

> Aduanas

> Inventario de Información

CONCEPTOS	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
RENTA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
SOCIEDADES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
PATRIMONIO	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
AUTOLIQUIDACION	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
IMPUESTOS	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
TRABAJO PERS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.V.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IMPUESTOS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
INGRESOS Y PAGOS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Estás en: Inicio > BOCNETIN >

CONSULTA INFORMACION INDIVIDUAL | INFORMACION DE CONCEPTOS

**CONTRIBUYENTE TITULAR:**

**NIF:**

(obligatorio)

**APELLIDOS Y NOMBRE:**

(opcional)

Mostrar segundo contribuyente.



## 2. Deber de suministro de información

---

Todo sujeto de derecho → debe proporcionar información → Administración tributaria



**Art. 93 LGT** → formulación general del deber

- Información por suministro → periódica u ocasional prevista en disposiciones de carácter general
- Información por captación → **REQUERIMIENTOS INDIVIDUALIZADOS**

**Art. 94 LGT** → formulación específica para las autoridades públicas

En particular, los jueces y tribunales **deberán facilitar** a la Administración tributaria, de oficio o a requerimiento de la misma, cuantos **datos de trascendencia tributaria** se desprendan de las **actuaciones judiciales** de las que conozcan. Límite: secreto de las diligencias sumariales

### 3. Captación de datos de trascendencia tributaria



¿Requerimiento individualizado?

Arts. 93 y 94 LGT



**CGPJ ¿órgano de gobierno o autoridad de control?**

Art. 94.3 LGT

Juzgados y Tribunales deben de “informar y colaborar” ...

Deber de contribuir (art. 31.1. CE)



Protección datos personales (art. 18.4 CE)

**Art. 11.1 LOPD:** “Los datos de carácter personal objeto de tratamiento solo **podrán ser comunicados** a un tercero para el cumplimiento de fines directamente relacionados con las **funciones legítimas** del cedente y del cesionario con el previo consentimiento del interesado...”.

Ahora bien, **no será preciso el consentimiento** cuando una norma legal autorice la cesión (art. 11. 2.a) LOPD; art. 6.1.c) Reglamento UE / art. 8 Proyecto LOPD)

**Art. 94.5 LGT:** “La cesión de datos... **no requerirá el consentimiento** del afectado. En este ámbito no será de aplicación lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 21 de la Ley Orgánica 15/1999...”.

### 3. Sometimiento de la AEAT a las normas protección de datos

---

Prevalece el deber de contribuir art. 31.1 CE. Ahora bien:

→ Con las singularidades previstas por la LGT, la **Administración tributaria queda sometida a las normas de protección de datos:**

✓ Los art. 93 y 94 LGT suponen un **“tratamiento de datos por obligación legal”**

**condiciones generales del tratamiento + tipos de datos + cesiones**

→ **Los fines buscados por medio de requerimientos, por legítimos que sean, deben conciliarse con la protección de la intimidad y los datos de carácter personal.... ¿cómo?**

✓ Verificando que los requerimientos se ajustan al régimen jurídico diseñado por el legislador:

→ Datos de **trascendencia tributaria**

→ **Necesarios** para el ejercicio potestades de aplicación de los tributos

Informe AEPD 0026/2014: a menos que quede acreditada tal naturaleza, no debe procederse a la cesión

STS 28-11-2013, rec. 5692/2011: *“Exige un **examen riguroso** del cumplimiento de los **requisitos formales y sustanciales** en cada caso concreto”*



## 4. Requerimiento de información al CGPJ: ¿quién?, ¿para quién?, ¿qué?, ¿para qué?

Director del Dpto. Inspección de la AEAT al CGPJ por el que:

“Siguiendo la **estrategia de actuación definida en el Plan Anual de Control Tributario y Aduanero** elaborado por Agencia Estatal de Administración Tributaria y aprobado por Resolución de 22 de febrero de 2016 (BOE de 23 de febrero de 2016), está prevista la realización de actuaciones de obtención de información en relación con datos cuya titularidad pertenece a este Consejo General de Poder Judicial.

....que **imparta instrucciones** oportunas, para que a la mayor brevedad posible, **autorice a los responsables** territoriales de las bases de datos jurisdiccionales, a ceder... la información con trascendencia tributaria relativa a la participación de Abogados y Procuradores en procedimientos judiciales, que resulta **necesaria para el adecuado cumplimiento de las actuaciones que tiene encomendadas**.

Por procedimiento:

- Identificación de Abogado y procurador
- Fecha de inicio de intervención en el procedimiento
- Fecha de cese, en su caso, en el procedimiento
- Juzgado o Tribunal ante el que ha intervenido
- Localidad
- Identificación del procedimiento (clave)
- Fecha de inicio del procedimiento
- Fecha de finalización del procedimiento
- Importe del litigio (en su caso)
- ~~Identificación del cliente~~

Los datos se refieren a los años 2014, 2015 y 2016.

**Acuerdo Comisión Permanente del CGPJ de 20 de julio de 2017 → Autoriza la cesión, salvo “identificación del cliente”**

**Justificación:**

- ✓ **Trascendencia tributaria** → Los datos guardan relación con los procedimientos en los que participan los abogados y procuradores
- ✓ **Necesarios** → Fin de los datos: ejercicio de potestades administrativas en el marco de las competencias de la AEAT

**¿ estamos ante un examen riguroso de requisitos formales y sustanciales?**

### 3. Requisitos formales

---

Los requerimientos de obtención de información constituyen una actuación autónoma que se agota en sí misma. Arts. 55 y 56 RGGI:

- **Contenido:**

- ✓ El nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal del **obligado tributario a suministrar la información** (requerimiento **individualizado**)
- ✓ El **periodo** a que se refiere la información requerida.
- ✓ Los **datos** relativos a los hechos respecto de los que se requiere la información.

- **Plazo:** mínimo de 10 días

- **Especialidades** jueces y tribunales:

- ✓ Órgano competente
- ✓ **Debidamente justificado**

Si el requerimiento se dirige a una persona concreta y determinada,

**¿quién es el destinatario del requerimiento: CGPJ o juzgados y tribunales responsables de los ficheros?**

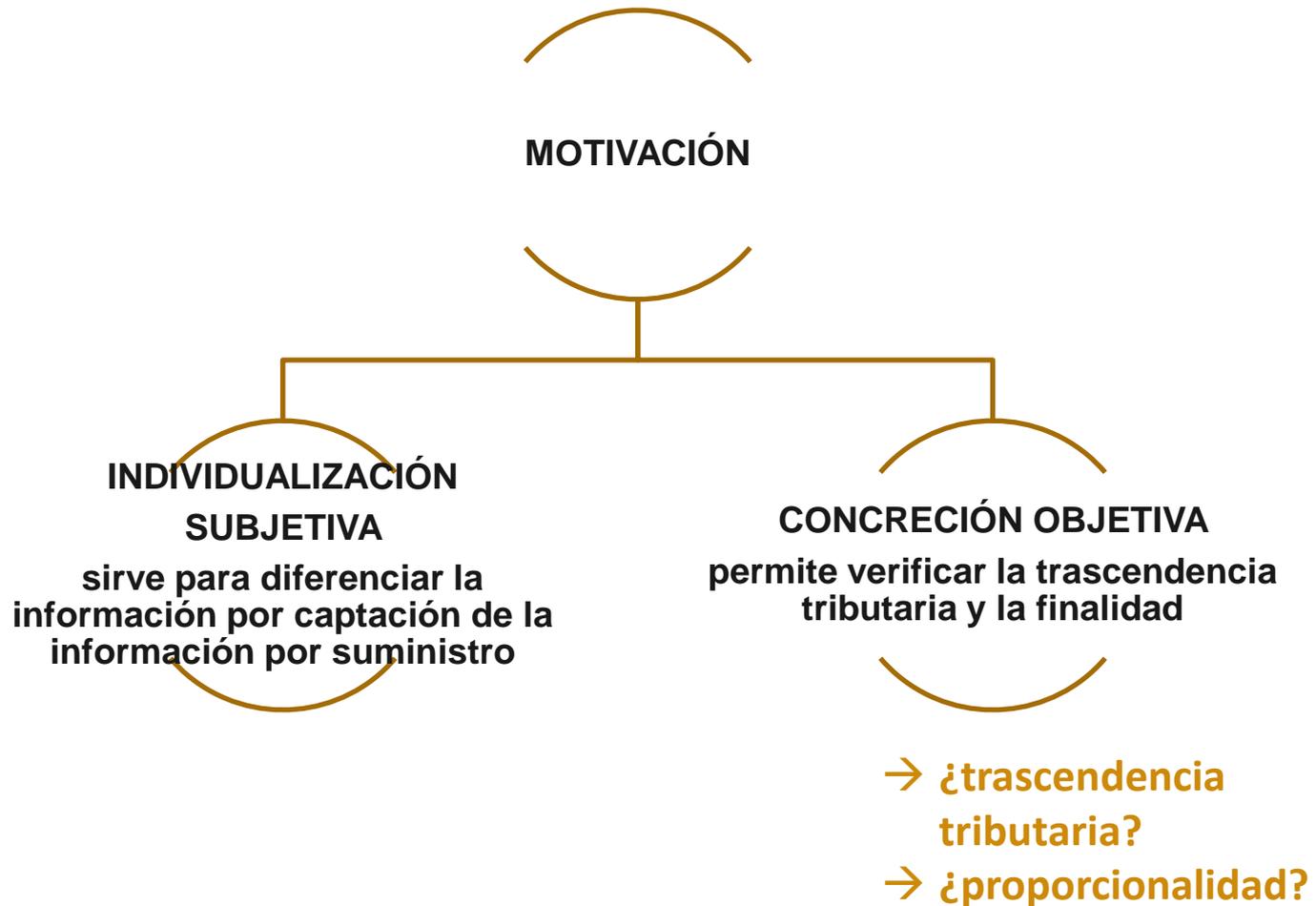
Por otra parte,

**¿los datos requeridos son concretos y referidos a un determinado periodo? ¿Está debidamente justificado?..... →**

## 5. Motivación

---

- La doctrina jurisprudencial condiciona la licitud del requerimiento a partir de estos elementos:



El juego conjunto de estas notas permite rechazar requerimientos abstractos, genéricos e indiscriminados (STS 20-10-2014, rec. 1414/2012, con remisión a la sentencia 12-11-2003, rec. 4783/1998)

## 6. Trascendencia tributaria



La trascendencia tributaria es la cualidad de los hechos o actos que puedan ser útiles para averiguar si ciertas personas cumplen o no con la obligación establecida en el art. 31.1 CE.

Esa **utilidad** de los datos para la aplicación de los tributos puede ser:

- **Directa:** la información se refiere a hechos imponibles, o sea, a actividades, titularidades, actos o hechos a los que la Ley anuda el gravamen (operaciones con billetes de 500 euros)
- **Indirecta:** datos colaterales, que puedan servir de indicio a la Administración para buscar después hechos imponibles presuntamente no declarados o, sencillamente, para guiar después la labor inspectora... Necesitan mayor justificación:

*“Para poder captar esta clase de antecedentes, sin el amparo de una obligación general de suministro, la Administración debe realizar un **mayor esfuerzo de motivación**, justificando el requerimiento de forma razonada y razonable”*

- No basta una relación de datos referida a un periodo de tiempo y la cita de las normas
- No basta una remisión al Plan de Control Tributario (fórmula estereotipada)

## 7. Proporcionalidad

---

El **derecho a la protección de datos no es un derecho absoluto**, ... **debe considerarse** en relación con su función en la sociedad y mantener el equilibrio con otros derechos fundamentales, con arreglo al **principio de proporcionalidad** (considerando 4 Reglamento UE)

Este principio se proyecta a los requerimientos de información realizados por la AEAT, y así aparece en los numerosos pronunciamientos jurisprudenciales... **¿qué significa?**

*“implica una necesaria adecuación o correspondencia entre el **medio empleado** y la **finalidad** que se pretende, que ha de ser **ponderado por el órgano revisor**” (STS 18-10-2012, rec, 6322/2010)*

Se trata de un principio de carácter relativo que debe ser examinado **en cada caso concreto** y teniendo en cuenta las características y condiciones de la entidad a la que se dirige el requerimiento:

Irrelevante: La pluralidad elevada de los datos requeridos, o bien el tratamiento informático de los mismos,...



Relevante: Características, magnitud, importancia, medios materiales –y particularmente informáticos- de la entidad que deba suministrarlo. Por ejemplo:

- ✓ **Carácter abstracto y genérico de la posible trascendencia tributaria** de los datos requeridos.
- ✓ **Número de personas afectadas:**

No se puede considerar que tiene una trascendencia tributaria general en atención al número de personal afectadas (casi todas las empresas operan por el sistema de tarjetas), la AEAT habría debido exigir los datos a través del sistema de suministro con el consiguiente apoyo normativo.



# XIII

JORNADAS NACIONALES DE COMISIONES DE RELACIONES  
CON LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA



75  
1943  
2018



## A modo de conclusión

En la lucha contra el fraude, no vale todo:

→ La capacidad tecnológica de la AEAT debe amoldarse a la realidad normativa

→ Sería conveniente revisar el modelo de colaboración entre AEAT y Jueces y Tribunales

→ El derecho a la protección de datos precisa del responsable de los datos (u obligado a suministrar los datos a la AEAT):

- Verificar que el requerimiento cumple con los requisitos formales
- Considerar la trascendencia tributaria
- Una adecuada motivación
- Un juicio de proporcionalidad

Muchas gracias  
mdes@um.es