

# Índice

---

<b>Prólogo</b> .....	9
<b>1. Introducción</b> .....	17
<b>2. El intercambio de información tributaria en el actual contexto económico</b> .....	27
A) LAS FUNCIONES DEL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA ENTRE ESTADOS .....	27
B) LA LABOR DE LA OCDE EN LA EVOLUCIÓN DEL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA .....	35
<b>3. Bases normativas del intercambio de información tributaria</b> .....	43
<b>4. La protección jurídica de los obligados tributarios en los procedimientos de intercambio de información tributaria</b> .....	55
A) LAS GARANTÍAS Y LÍMITES DEL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN .....	56
a) <i>La confidencialidad</i> .....	56
i) La cláusula de secreto tributario internacional ..	56
1) Ámbito subjetivo .....	63
2) Uso de la información intercambiada .....	68
ii) La protección de los datos personales .....	73
b) <i>Las limitaciones al intercambio de información</i> .....	80
i) Consideraciones generales .....	80
ii) La imposibilidad en la obtención de la información y la reciprocidad .....	87
1) Adopción de medidas contrarias a la ley ....	88
2) Información no obtenible según las leyes o la práctica administrativa normal .....	90
3) La reciprocidad .....	94

iii)	El secreto del contenido de las informaciones.	100
iv)	La cláusula de orden público.....	111
v)	Otras limitaciones .....	113
c)	<i>El interés doméstico tributario</i> .....	117
d)	<i>El secreto bancario</i> .....	126
e)	<i>Las garantías temporales</i> .....	139
i)	Aspectos relativos a la prescripción tributaria y a la incidencia del intercambio de información en el plazo de los procedimientos tributarios...	140
ii)	El plazo de respuesta a la solicitud de intercambio de información.....	149
B)	LOS DERECHOS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS EN EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA ENTRE ESTADOS .....	158
a)	<i>Consideraciones generales: la desregulación de los derechos de los contribuyentes en el plano internacional</i> .....	158
b)	<i>De los derechos de participación en particular</i> .....	167
i)	Aspectos generales.....	167
ii)	Derecho de notificación .....	172
iii)	Derecho de audiencia o consulta .....	181
iv)	Derecho de intervención o impugnación .....	184
c)	<i>Efectividad y ámbito de los derechos de los obligados tributarios en el intercambio de información tributaria: una propuesta</i> .....	190
	<b>Bibliografía</b> .....	197