

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
 Unidad 1. Disposiciones generales del ordenamiento tributario	 9
1. Introducción	9
2. Estructura de la Ley general tributaria	10
Título primero. Disposiciones generales del ordenamiento tributario	11
1. Capítulo primero. Principios generales	11
1.1. Objeto y ámbito de aplicación de la Ley general tributaria	11
1.2. Concepto y fines de los tributos	14
1.2.1. Concepto y fines	14
1.3. Principios generales tributarios	17
1.3.1. Principios de la ordenación del sistema tributario	18
1.3.2. Principios de la aplicación del sistema tributario	18
1.4. Potestad tributaria	20
1.4.1. Poder tributario del Estado	21
1.4.2. Poder tributario de las comunidades autónomas	21
1.4.3. Poder tributario de las entidades locales	22
1.5. Administración tributaria: la Agencia Estatal de Administración Tributaria	23
1.6. El carácter reglado y la impugnabilidad de los actos de la Administración tributaria	24
1.6.1. El ejercicio de la potestad reglamentaria y los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones como actividad reglada	24
1.6.2. El control de la potestad reglamentaria y de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones	25

Unidad 2.	Antecedentes, fuentes y principios	27
1.	Las fuentes del derecho tributario español	27
1.1.	La Constitución	28
1.2.	Tratados o convenios internacionales que contengan cláusulas de naturaleza tributaria y, en particular, por los convenios para evitar la doble imposición, en los términos previstos en el artículo 96 de la Constitución	28
1.3.	Normativa dictada por la Unión Europea y otros organismos internacionales o supranacionales a los que se atribuya el ejercicio de competencias en materia tributaria de conformidad con el artículo 93 de la Constitución	29
1.4.	Disposiciones normativas con fuerza de ley	33
1.4.1.	Emanadas del poder legislativo (Parlamento)	33
1.4.2.	Emanadas del poder ejecutivo	36
1.5.	Principio de legalidad en derecho tributario	46
1.6.	Disposiciones de carácter reglamentario	49
1.6.1.	Reglamentos estatales	50
1.6.2.	Reglamentos de las comunidades autónomas	52
1.6.3.	Reglamentos de las corporaciones locales	53
1.7.	Derecho supletorio	60
2.	Otras fuentes del derecho	60
2.1.	La costumbre	61
2.2.	Los principios generales del derecho	62
2.3.	La jurisprudencia y la doctrina científica	62
Unidad 3.	Aplicación de las normas tributarias en el espacio y en el tiempo ...	63
1.	Aplicación de las normas tributarias	63
2.	Ámbito temporal	64
2.1.	Entrada en vigor de las normas	64
2.2.	Retroactividad de las normas tributarias	66
2.3.	Determinación de la norma aplicable	74
2.4.	Derogación expresa y tácita	76
2.5.	Leyes de presupuestos. Leyes de acompañamiento	78
2.5.1.	Entrada en vigor	78
2.5.2.	Carácter de las normas que incorpora	79
2.5.3.	Prórroga de las leyes de presupuestos	79
2.5.4.	Contenido de las leyes de presupuestos	82
2.5.5.	Modificación de leyes tributarias efectuada en las leyes de presupuestos generales del Estado	84
2.5.6.	Leyes de acompañamiento	86
3.	Ámbito espacial de las normas tributarias: criterios de sujeción	87
4.	Doble imposición internacional	87
4.1.	Casos y causas de la doble imposición internacional	88
4.2.	Concepto de doble imposición	89
5.	Derecho tributario interregional	90
5.1.	Introducción	90
5.2.	Criterios fundamentales para la delimitación de los impuestos regionales	90

5.3. El derecho tributario interregional en España	91
5.3.1. Delimitación del poder tributario de las comunidades autónomas	93
5.3.2. Delimitación de la facultad exaccionadora de tributos establecidos por el Estado	96
5.3.3. Delimitación de la facultad exaccionadora de los ayuntamientos y entidades locales	102
Unidad 4. Interpretación e integración de las normas tributarias	105
1. Interpretación de las normas tributarias	105
1.1. Planteamiento doctrinal	105
1.2. La interpretación de la Ley general tributaria	106
1.3. Interpretación de las normas jurídicas y derecho tributario sancionador	110
1.4. La calificación en el derecho tributario	114
1.5. Simulación	118
1.5.1. Clases de simulación	118
1.5.2. Regulación legal	119
2. Integración de las normas tributarias	124
2.1. La analogía en el derecho tributario	125
3. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria	130
3.1. Introducción	130
3.2. Formas de reacción del ordenamiento tributario	131
3.3. Formulación de la cláusula antiabuso	132
Unidad 5. Los tributos	143
1. Concepto del tributo	143
1.1. Clases de tributos en la Ley general tributaria	144
1.2. Otras clasificaciones	146
1.3. Principios tributarios	146
2. Los impuestos	147
2.1. Características	147
2.2. Clasificación	148
2.2.1. Impuestos reales y personales	148
2.2.2. Objetivos y subjetivos	148
2.2.3. Periódicos o accidentales	148
2.2.4. Directos e indirectos	149
2.2.5. Analíticos y sintéticos	149
2.2.6. Estatales, locales y autonómicos	149
2.3. Cuadro de los distintos impuestos en España	149
2.3.1. Impuestos estatales	149
2.3.2. Impuestos autonómicos	151
2.3.3. Impuestos locales	154
3. Las tasas	154
3.1. Tasas estatales	154
3.2. Tasas autonómicas	155

3.3. Tasas locales	156
3.3.1. Supuestos de hecho que permiten a las entidades locales exigir tasas por la utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local	156
3.3.2. Supuestos de hecho que permiten a las entidades locales exigir tasas por cualquier supuesto de prestación de servicios o de realización de actividades administrativas de competencia local	157
3.4. Establecimiento de las tasas	160
3.5. Devengo de las tasas	162
3.6. Cuantía de las tasas	163
4. Contribuciones especiales	165
5. Los precios públicos	172
Unidad 6. La relación jurídico-tributaria y las obligaciones tributarias	173
1. La relación jurídico-tributaria	173
2. Las obligaciones tributarias materiales	176
2.1. La obligación tributaria principal	176
2.1.1. El hecho imponible	176
2.1.2. El devengo	178
2.1.3. Las exenciones	182
2.2. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta	185
2.3. Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo	186
2.4. Las obligaciones tributarias accesorias	188
2.4.1. Los intereses de demora	188
2.4.2. Recargos por declaración extemporánea	210
2.4.3. Recargos del periodo ejecutivo	231
3. Obligaciones tributarias formales	244
4. Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria	245
4.1. Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	246
4.1.1. Concepto	246
4.1.2. Abono de intereses de demora	247
4.2. Devoluciones de ingresos indebidos	249
4.3. Reembolso del coste de las garantías	251
4.3.1. Requisitos	252
4.3.2. Procedimiento	256
4.3.3. Prescripción	258
5. Obligaciones tributarias que derivan de la normativa sobre asistencia mutua internacional .	258
Unidad 7. Cuantificación de la obligación tributaria	261
1. Introducción	261
2. Base imponible y base liquidable	262
2.1. Base imponible	262
2.1.1. Concepto	262
2.1.2. Clasificación de las bases imponibles	262
2.2. Base liquidable	263

3. Determinación de la base imponible	264
3.1. Introducción	264
3.2. Estimación directa	265
3.3. Estimación objetiva	269
3.3.1. Estimación objetiva en el impuesto sobre la renta de las personas físicas	271
3.3.2. Estimación objetiva en el impuesto sobre sociedades	273
3.3.3. Estimación objetiva en el impuesto sobre el valor añadido	273
3.4. Estimación indirecta	274
3.4.1. Introducción	274
3.4.2. Normativa aplicable	274
3.4.3. Carácter y naturaleza	276
3.4.4. Causas o motivos de aplicación	276
3.4.5. Medios para fijar la base imponible o rendimientos	279
3.4.6. Procedimiento	281
3.4.7. Impugnaciones	284
3.5. La comprobación de valores	288
3.5.1. Concepto	288
3.5.2. Medios para la comprobación de valores	290
3.5.3. Procedimiento para la comprobación de valores	292
3.5.4. Tasación pericial contradictoria	296
3.5.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles	303
4. La cuota y la deuda tributaria	305
4.1. La cuota tributaria	305
4.1.1. Concepto	305
4.1.2. Tipo de gravamen	305
4.1.3. Cuota íntegra	307
4.1.4. Cuota líquida	307
4.1.5. Cuota diferencial	308
Unidad 8. Los obligados tributarios	309
1. Introducción	309
2. El sujeto activo	309
2.1. Sujeto activo del poder tributario	310
2.1.1. Comunidades autónomas	310
2.1.2. Corporaciones locales	317
2.1.3. Entes públicos institucionales	317
2.2. Sujeto activo de la obligación tributaria	317
3. Los obligados tributarios	320
3.1. Derechos y garantías de los obligados tributarios	321
3.1.1. Derechos y garantías	321
3.1.2. El Consejo para la Defensa del Contribuyente	322
3.2. Clases de obligados tributarios	325
3.3. Sujetos pasivos: contribuyentes y sustitutos del contribuyente	326
3.3.1. Contribuyente	327

3.3.2. La unidad familiar	328
3.3.3. El sustituto del contribuyente	329
3.4. Obligados a realizar pagos a cuenta	331
3.4.1. Los obligados a realizar pagos fraccionados	331
3.4.2. Los obligados a retener y a realizar ingresos a cuenta	332
3.5. Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo	334
3.5.1. Los obligados a repercutir y a soportar la cuota tributaria repercutida	334
3.5.2. Los obligados a soportar retenciones o ingresos a cuenta	334
3.6. Sucesores	335
3.6.1. Sucesores de personas físicas	335
3.6.2. Sucesores de personas jurídicas	341
3.7. Responsables tributarios	352
3.7.1. Concepto	352
3.7.2. Alcance de la responsabilidad	352
3.7.3. Procedimiento para exigir la responsabilidad	355
3.7.4. Responsables solidarios	360
3.7.5. Responsables subsidiarios	369
4. Capacidad	380
4.1. Introducción	380
4.2. Los entes desprovistos de personalidad jurídica	381
4.3. La capacidad de obrar tributaria	383
5. Representación	384
5.1. Representación voluntaria en la Ley general tributaria	384
5.2. Representación legal en la Ley general tributaria	387
5.2.1. Representación de las personas físicas	387
5.2.2. Representación de las personas jurídicas	389
5.2.3. Representación de los entes del artículo 35.4 de la Ley general tributaria	392
5.3. Representación de personas y entidades no residentes	394
5.4. Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria	397
6. El domicilio fiscal	397
6.1. Personas naturales	398
6.2. Personas jurídicas	400
6.3. Entidades del artículo 35.4 de la Ley general tributaria	402
6.4. Personas o entidades no residentes	403
6.5. Obligación de declarar el domicilio fiscal	405
6.6. Cambio de domicilio fiscal	409
Unidad 9. La deuda tributaria	421
1. La deuda tributaria (art. 58)	421
1.1. Concepto y componentes de la deuda tributaria	421
1.2. Extinción de la deuda tributaria (art. 59)	423
1.2.1. Extinción de la deuda aduanera	424

2. El pago (arts. 60 a 65)	425
2.1. Forma y momento de pago (arts. 60 y 61)	426
2.1.1. Regla general: pago en efectivo. Pago mediante efectos timbrados	426
2.1.2. Sujetos legitimados para el cobro	427
2.1.3. Sujetos legitimados para el pago	431
2.1.4. Pago en especie	432
2.2. Plazos para el pago (art. 62)	435
2.2.1. Periodo voluntario de pago	435
2.2.2. Periodo ejecutivo de pago	440
2.2.3. Suspensión del plazo de ingreso de la deuda tributaria	441
2.3. Imputación de pagos (art. 63)	444
2.3.1. Imputación por el obligado al pago	445
2.3.2. Imputación por la Administración tributaria	446
2.4. Consignación del pago (art. 64)	448
2.5. Aplazamientos y fraccionamientos de la deuda tributaria (art. 65)	449
2.5.1. Requisitos del aplazamiento	449
2.5.2. Examen de los requisitos por la Administración tributaria	451
2.5.3. Efectos de la resolución de la Administración tributaria	451
2.5.4. Efectos de la solicitud de aplazamientos y fraccionamientos de deudas	452
3. La prescripción (arts. 66 a 70)	453
3.1. Plazos de prescripción (art. 66)	454
3.2. Cómputo de los plazos de prescripción (art. 67)	458
3.2.1. Derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación ...	458
3.2.2. Derecho a exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas	459
3.2.3. Derecho a solicitar las devoluciones derivadas de la normativa del tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías .	461
3.2.4. Derecho a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías	465
3.2.5. Derecho a exigir la obligación de pago a los responsables	467
3.3. Interrupción de los plazos de prescripción (art. 68)	469
3.3.1. Derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación ...	469
3.3.2. Derecho de la Administración a exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas	474
3.3.3. Derecho a solicitar las devoluciones derivadas de la normativa del tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías .	475
3.3.4. Derecho a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías .	476
3.3.5. Efectos de la interrupción de la prescripción	477
3.4. Extensión y efectos de la prescripción (art. 69)	483
3.4.1. Pluralidad de obligados al pago	484
3.4.2. Pluralidad de deudas tributarias	484
3.4.3. Aplicación de oficio	485
3.5. Efectos de la prescripción en relación con las obligaciones formales (art. 70)	485
3.5.1. Obligaciones tributarias de otras personas o entidades	486
3.5.2. Operaciones que afectan a periodos impositivos no prescritos	489

3.6. Prescripción de los derechos y obligaciones que derivan de la normativa de asistencia mutua	490
4. Otras formas de extinción de la deuda tributaria (arts. 71 a 76)	490
4.1. Compensación (arts. 71 a 73)	490
4.1.1. Requisitos de los créditos a compensar	491
4.1.2. Créditos reconocidos	491
4.2. Compensación a instancia del obligado tributario (art. 72)	492
4.2.1. Solicitud de compensación	492
4.2.2. Efectos de la compensación	497
4.3. Compensación de oficio (art. 73)	498
4.3.1. Supuestos de compensación de oficio	498
4.3.2. Efectos de la compensación de oficio	499
4.3.3. Sistema de cuenta corriente tributaria	500
4.4. Extinción de deudas de derecho público mediante deducciones sobre transferencias (art. 74)	501
4.5. Condonación (art. 75)	501
4.6. Baja provisional por insolvencia (art. 76)	501
4.6.1. Rehabilitación del crédito tributario	503
4.6.2. Extinción de la deuda en procesos concursales (art. 164.4)	503
5. Garantías de la deuda tributaria (arts. 77 a 82)	504
5.1. Derecho de prelación (art. 77)	504
5.1.1. Limitaciones al derecho de prelación general	505
5.1.2. Interpretación jurisprudencial del derecho en la Ley general tributaria de 1963	506
5.1.3. Normas de prelación de créditos	509
5.2. Hipoteca legal tácita (art. 78)	510
5.3. La afección de bienes (art. 79)	511
5.3.1. Beneficio fiscal	512
5.4. Derecho de retención (art. 80)	513
5.5. Prolación y garantías de créditos de titularidad de otros Estados	513
5.6. Medidas cautelares (art. 81)	513
5.6.1. Requisitos para adoptar la medida cautelar	514
5.6.2. Clases de medidas cautelares	515
5.6.3. Procedimiento de adopción	522
5.7. Garantías para el aplazamiento y fraccionamiento del pago de la deuda tributaria (art. 82)	527
5.7.1. Clases de garantías	528
5.7.2. Dispensa total o parcial de garantías	530
Unidad 10. Información y asistencia a los obligados tributarios y colaboración social en la aplicación de los tributos	535
1. Información y asistencia a los obligados tributarios (arts. 85 a 91)	535
1.1. Artículo 85, «Deber de información y asistencia a los obligados tributarios»	535
1.2. Artículo 86, «Publicaciones»	540
1.3. Artículo 87, «Comunicaciones y actuaciones de información»	542

1.4. Artículos 88 y 89, «Las consultas tributarias escritas»	544
1.4.1. Concepto y naturaleza jurídica	544
1.4.2. Evolución normativa del derecho de consulta	546
1.4.3. ¿Quiénes están legitimados para plantear consultas tributarias escritas?	547
1.4.4. Cuestiones sobre las que se pueden plantear consultas	549
1.4.5. ¿Cuáles son los órganos competentes para contestar?	549
1.4.6. Procedimiento de resolución de las consultas tributarias	550
1.4.7. Efectos de la contestación	554
1.5. Artículo 90, «Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles»	562
1.5.1. Administración obligada a informar del valor de los inmuebles	563
1.5.2. Objeto de valoración y personas legitimadas para solicitarla	564
1.5.3. Procedimiento	565
1.5.4. Efectos de la valoración	566
1.6. Artículo 91, «Acuerdos previos de valoración»	567
1.6.1. Concepto y naturaleza	567
1.6.2. Procedimiento de los acuerdos previos de valoración	570
1.6.3. Efectos del acuerdo previo de valoración	571
2. La colaboración social en la aplicación de los tributos (arts. 92 a 95)	574
2.1. Artículo 92, «La colaboración social»	575
2.2. Artículos 93 a 95, «La obtención de información tributaria»	578
2.2.1. Sujetos del deber de colaboración	579
2.2.2. Objeto	580
2.2.3. Supuestos particulares del deber de colaboración	581
2.2.4. Modalidades: información por suministro y por captación	581
2.2.5. La obtención individualizada de información: competencia y procedimiento ..	630
2.2.6. Límites de la potestad de obtención de información	640
2.3. Artículo 95, «Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria»	645
2.4. Desarrollo reglamentario de los requerimientos individualizados para la obtención de información	649
2.4.1. Requisitos de los requerimientos individualizados de información	649
2.4.2. Plazo para su contestación	649
2.4.3. Requerimientos a determinadas autoridades sometidas al deber de informar y colaborar	650
2.4.4. Procedimiento para realizar determinados requerimientos a entidades dedicadas al tráfico bancario o crediticio	650
2.5. Obligaciones tributarias que derivan de la normativa sobre asistencia mutua internacional	651
2.5.1. Normas comunes con relación al intercambio de información	653
Unidad 11. Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios ...	661
1. Introducción	661
2. Procedimientos tributarios	663
3. Estructura de los procedimientos	672
3.1. Iniciación	672
3.1.1. Iniciación de oficio	673

3.1.2. Iniciación a instancia del obligado tributario	678
3.1.3. Efectos de la iniciación del procedimiento	679
3.1.4. La denuncia pública	680
3.2. Desarrollo del procedimiento	682
3.2.1. Derechos de los obligados tributarios en el desarrollo o instrucción de los procedimientos tributarios	682
3.2.2. La prueba en los procedimientos tributarios	694
3.3. Terminación del procedimiento	709
3.3.1. Introducción	709
3.3.2. La resolución como modo normal de terminación de los procedimientos tributarios	709
3.3.3. La caducidad	723
3.3.4. Otras formas de terminación de los procedimientos tributarios	746
4. Notificaciones	747
4.1. Consideraciones generales	747
4.2. Régimen de la práctica de las notificaciones	748
4.2.1. Lugar de práctica de las notificaciones (art. 110)	748
4.2.2. Plazo para la práctica de las notificaciones	751
4.2.3. Personas legitimadas para recibir las notificaciones (art. 111)	752
4.2.4. Notificaciones rehusadas (art. 111.2)	756
4.2.5. Notificación por comparecencia (art. 112)	757
4.2.6. Notificación electrónica	762
4.2.7. Contenido de las notificaciones	777
4.2.8. Clases de notificación	777
4.2.9. Notificaciones defectuosas	779
5. Documentación de las actuaciones de la Administración tributaria en los procedimientos de aplicación de los tributos	783
5.1. Las comunicaciones	783
5.2. Las diligencias	784
5.3. Los informes	786
5.4. Otros documentos previstos en la normativa específica de cada procedimiento	787
6. Facultades de la Administración tributaria para la entrada en el domicilio de los obligados tributarios	787
Unidad 12. Los procedimientos de gestión tributaria	793
1. Disposiciones generales del procedimiento de gestión tributaria	794
1.1. Formas de iniciación de la gestión tributaria	794
1.2. Las declaraciones tributarias	798
1.2.1. Concepto, características y efectos	798
1.2.2. Clases de declaraciones tributarias	803
2. Procedimientos de gestión tributaria	825
2.1. Procedimiento de devolución iniciado por autoliquidación, solicitud o comunicación de datos	826
2.1.1. Inicio del procedimiento de devolución	826
2.1.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidación	827

2.1.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitud o comunicación de datos	828
2.1.4. Terminación del procedimiento de devolución	831
2.2. Procedimiento iniciado mediante declaración	835
2.2.1. Inicio del procedimiento	835
2.2.2. Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración	838
2.2.3. Terminación del procedimiento de declaración	839
2.3. Procedimiento de verificación de datos	842
2.3.1. Iniciación y tramitación del procedimiento de verificación de datos	843
2.3.2. Terminación del procedimiento de verificación de datos	846
2.4. Procedimiento de comprobación de valores	849
2.4.1. Práctica de la comprobación de valores	849
2.4.2. La tasación pericial contradictoria	859
2.5. Procedimiento de comprobación limitada	868
2.5.1. Concepto	868
2.5.2. Características	868
2.5.3. Facultades	868
2.5.4. Inicio del procedimiento de comprobación limitada	871
2.5.5. Tramitación del procedimiento de comprobación limitada	873
2.5.6. Terminación del procedimiento de comprobación limitada	874
2.6. Procedimiento para el reconocimiento por la Administración tributaria de beneficios fiscales de carácter rogado	881
2.7. Procedimientos de comprobación de obligaciones formales	883
2.7.1. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal	884
2.7.2. Actuaciones de control de presentación de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones de datos	888
2.7.3. Actuaciones de control de otras obligaciones formales	889
Unidad 13. Procedimiento de inspección	891
1. Introducción	891
2. Actuaciones y procedimiento de inspección	892
3. La inspección tributaria	892
3.1. Artículo 141, «La inspección tributaria»	892
3.1.1. Comentario	893
4. Facultades de la inspección de los tributos	906
4.1. Artículo 142, «Facultades de la inspección de los tributos»	906
4.1.1. Comentario	907
5. Documentación de las actuaciones de la inspección	927
5.1. Artículo 143, «Documentación de las actuaciones de la inspección»	927
5.1.1. Comentario	927
6. Valor probatorio de las actas	936
6.1. Artículo 144, «Valor probatorio de las actas», y artículo 107, «Valor probatorio de las diligencias»	936
6.1.1. Comentario	937

7. Procedimiento de inspección	939
7.1. Normas generales	939
7.1.1. Artículo 145, «Objeto del procedimiento de inspección»	939
7.2. Medidas cautelares	940
7.2.1. Artículo 146, «Medidas cautelares en el procedimiento de inspección»	940
7.3. Iniciación y desarrollo	946
7.3.1. Artículo 147, «Iniciación del procedimiento inspector»	946
7.3.2. Artículo 148, «Alcance de las actuaciones del procedimiento inspector»	952
7.3.3. Artículo 149, «Solicitud del obligado tributario de una inspección de carácter general»	957
7.3.4. Artículo 150, «Plazo de las actuaciones inspectoras»	963
7.3.5. Artículo 151, «Lugar de las actuaciones inspectoras»	994
7.3.6. Artículo 152, «Horario de las actuaciones inspectoras»	1.000
7.4. Subsección 3. ^a , «Terminación de las actuaciones inspectoras»	1.002
7.4.1. Consideración general	1.002
7.4.2. Artículo 153, «Contenido de las actas»	1.007
7.4.3. Artículo 154, «Clases de actas según su tramitación»	1.011
7.4.4. Artículo 155, «Actas con acuerdo»	1.011
7.4.5. Artículo 156, «Actas de conformidad»	1.023
7.4.6. Artículo 157, «Actas de disconformidad»	1.033
7.4.7. Liquidaciones derivadas de las actas	1.041
7.5. Comprobación de obligaciones formales	1.046
8. Subsección 4. ^a , «Disposiciones especiales»	1.046
8.1. Artículo 158, «Aplicación del método de estimación indirecta»	1.046
8.1.1. Comentario	1.048
8.2. Artículo 159, «Informe preceptivo para la declaración del conflicto en la aplicación de la norma tributaria»	1.054
8.2.1. Comentario	1.055
9. Actuaciones de colaboración de la Administración tributaria del Estado con otras Administraciones fiscales autonómicas y locales	1.057
10. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario	1.064

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	1.093
Unidad 14. Procedimiento de recaudación	1.095
1. Introducción	1.095
1.1. Gestión recaudatoria de la Hacienda pública estatal (arts. 3 a 5 del RGR)	1.096
1.2. Gestión recaudatoria de las comunidades autónomas (art. 7 del RGR)	1.098
1.3. Gestión recaudatoria de la Hacienda pública de los entes locales (art. 8 del RGR)	1.099
2. El pago de la deuda tributaria	1.099
2.1. Sujetos legitimados para el cobro de las deudas	1.100
2.1.1. Ingresos en la Tesorería de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera	1.100
2.1.2. Ingresos en los órganos de recaudación	1.100
2.2. Pagos realizados a órganos incompetentes	1.104
2.3. Sujetos legitimados para el pago	1.105
2.4. Principios del pago	1.106
2.4.1. Integridad del pago	1.106
2.4.2. Independencia de las deudas tributarias	1.106
2.5. Medios de pago	1.107
2.5.1. Medios de pago en efectivo	1.108
2.5.2. Pago mediante efectos timbrados	1.110
2.5.3. Pago en especie	1.111
2.6. Momento del pago	1.117
2.7. Justificantes del pago	1.120
2.8. Periodos de recaudación	1.121
2.8.1. Periodo voluntario de recaudación	1.121
2.8.2. Consecuencias de la falta de pago en periodo voluntario	1.125

2.9. Aplazamientos y fraccionamientos	1.141
2.9.1. Deudas susceptibles de aplazamiento y fraccionamiento	1.142
2.9.2. Competencia	1.143
2.9.3. Solicitud	1.144
2.9.4. Garantías	1.149
2.9.5. Adopción de medidas cautelares como garantía de aplazamientos o fraccionamientos	1.156
2.9.6. Dispensa de garantías	1.158
2.9.7. Tramitación	1.161
2.9.8. Efectos de la solicitud	1.162
2.9.9. Resolución	1.164
2.9.10. Cálculo de intereses	1.166
2.9.11. Procedimiento en caso de falta de pago de deudas aplazadas o fraccionadas	1.171
2.10. Efectos del pago e imputación de pagos	1.174
2.11. Consignación del pago	1.176
3. Prescripción del derecho de la Administración a cobrar las deudas y sanciones tributarias ..	1.178
3.1. Plazo de prescripción	1.178
3.2. Cómputo de los plazos de prescripción	1.178
3.2.1. Las deudas tributarias resultantes de una autoliquidación	1.179
3.2.2. En el caso de deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración y notificación individual de las mismas	1.179
3.2.3. En el caso de deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración y notificación colectiva y periódica de las mismas que no tengan establecido otro plazo individual (deudas que se cobran mediante recibos)	1.179
3.2.4. En el caso de deudas tributarias aduaneras y fiscales derivadas de operaciones de comercio exterior	1.179
3.3. Interrupción de los plazos de prescripción	1.180
4. Compensación	1.184
4.1. Compensación individualizada de deudas o sanción tributaria con créditos a favor del obligado tributario	1.184
4.1.1. Compensación a instancia del obligado al pago	1.185
4.1.2. Compensación de oficio de deudas de otros acreedores a la Hacienda pública	1.190
4.2. Compensación de deudas mediante la cuenta corriente tributaria	1.193
4.2.1. Ámbito de aplicación	1.193
4.2.2. Sujetos que pueden acogerse al sistema de cuenta corriente en materia tributaria	1.194
4.2.3. Deudas y créditos objeto de anotación en el sistema de cuenta corriente en materia tributaria	1.195
4.2.4. Iniciación	1.196
4.2.5. Instrucción	1.196
4.2.6. Resolución	1.196
4.2.7. Efectos sobre los créditos y débitos tributarios	1.197
4.2.8. Determinación del saldo de la cuenta corriente y exigibilidad del mismo	1.197
4.2.9. Falta de ingreso del saldo de la cuenta corriente tributaria	1.198
4.2.10. Finalización del sistema de cuenta corriente	1.198
5. Condonación	1.199

6. Insolvencia de los obligados al pago	1.199
6.1. Concepto de deudor fallido y de crédito incobrable	1.200
6.2. Efectos de la baja provisional por insolvencia	1.200
6.3. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables	1.201
7. Facultades de la recaudación de los tributos	1.202
8. El procedimiento de apremio	1.206
8.1. Concepto	1.208
8.2. Normas generales del procedimiento de apremio	1.209
8.2.1. Caracteres del procedimiento de apremio	1.209
8.2.2. Concurrencia de procedimientos	1.210
8.2.3. Suspensión del procedimiento de apremio	1.218
8.2.4. Conservación de actuaciones	1.233
8.3. Fases del procedimiento de apremio	1.236
8.3.1. Iniciación del procedimiento de apremio	1.236
8.3.2. Desarrollo del procedimiento de apremio	1.243
9. Especialidades del embargo de algunos tipos de bienes	1.263
9.1. Embargo de dinero en efectivo	1.263
9.2. Embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de depósito	1.263
9.2.1. Diligencia de embargo	1.264
9.2.2. Titularidad de cuentas bancarias	1.265
9.2.3. Levantamiento del embargo de cuentas bancarias	1.266
9.2.4. Ingreso de las cantidades retenidas	1.266
9.3. Embargo de valores	1.267
9.4. Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables en el acto a corto plazo	1.269
9.5. Embargo de sueldos, salarios y pensiones	1.270
9.6. Embargo de bienes inmuebles y derechos reales sobre los mismos	1.273
9.6.1. Diligencia de embargo	1.274
9.6.2. Anotación preventiva en el Registro de la Propiedad	1.274
9.7. Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie	1.276
9.8. Embargo de establecimientos mercantiles e industriales	1.278
9.9. Embargo de metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería, antigüedades y otros objetos de valor histórico o artístico	1.279
9.10. Embargo de los restantes bienes muebles y semovientes	1.280
9.11. Embargo de créditos, efectos, valores y derechos realizables a largo plazo	1.281
10. Enajenación de bienes embargados	1.282
10.1. Valoración y fijación del tipo	1.284
10.2. Títulos de propiedad	1.286
10.3. Formación de lotes y orden para su enajenación	1.286
10.4. Formas de enajenación	1.287
10.4.1. Enajenación mediante concurso	1.287
10.4.2. Enajenación mediante subasta	1.288
10.4.3. Venta mediante gestión y adjudicación directas	1.293
10.4.4. Actuaciones posteriores a la enajenación	1.294
10.4.5. Costas del procedimiento	1.295
10.4.6. Adjudicación de bienes al Estado	1.298
10.4.7. Terminación del procedimiento	1.300

11. Tercerías	1.302
12. Procedimiento frente a responsables y sucesores	1.305
12.1. Procedimiento frente a responsables	1.305
12.1.1. La declaración de responsabilidad	1.306
12.1.2. Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria	1.311
12.1.3. Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria ..	1.314
12.2. Certificación expedida a instancia de los contratistas o subcontratistas de obras y servicios	1.314
12.3. Procedimiento de recaudación frente a los «sucesores»	1.318
12.3.1. Procedimiento de recaudación frente a herederos y legatarios	1.318
12.3.2. Procedimiento de recaudación frente a socios o partícipes de sociedades o entidades disueltas y liquidadas	1.320
12.4. Declaración de responsabilidad en el procedimiento inspector	1.325
Unidad 15. Infracciones y sanciones tributarias	1.331
1. Introducción	1.331
2. Aplicación temporal	1.333
3. Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria	1.341
3.1. Principio de legalidad	1.341
3.2. Principio de tipicidad	1.343
3.3. Principio de responsabilidad	1.344
3.4. Principio de proporcionalidad	1.344
3.5. Principio de no concurrencia	1.345
3.5.1. Concurrencia de delitos contra la Hacienda pública con infracciones tributarias	1.346
3.5.2. Una misma conducta sea considerada infracción tributaria y asimismo criterio de agravamiento de la infracción cometida	1.349
3.5.3. Sancionabilidad de todas las infracciones que se hubieran cometido	1.350
4. Causas de exoneración de responsabilidad contempladas en la Ley general tributaria	1.353
5. Sujetos infractores. Responsables y sucesores de las sanciones	1.359
5.1. Sujetos infractores	1.359
5.1.1. Exclusión de las sanciones de la definición de deuda tributaria	1.365
5.1.2. Cotitularidad en la comisión de una misma infracción	1.366
5.2. Responsables tributarios de las sanciones cometidas por un sujeto infractor	1.367
5.3. Sucesión de las sanciones	1.370
6. Concepto y clases de infracciones tributarias	1.375
6.1. Concepto	1.375
6.2. Caracteres de la infracción	1.379
6.3. Infracciones de contrabando	1.381
6.4. Clases de infracciones	1.381
6.4.1. Criterios de calificación de las infracciones tributarias	1.385
6.4.2. Resumen de los criterios de calificación	1.402
7. Clases de sanciones tributarias	1.403
7.1. Pecuniarias fijas	1.404
7.2. Pecuniarias proporcionales	1.405

7.3. Sanciones no pecuniarias	1.405
7.3.1. Pérdida de beneficios fiscales, subvenciones o contratación con el Estado	1.406
7.3.2. Suspensión de empleo público	1.407
8. Criterios de graduación de las sanciones tributarias	1.410
8.1. Perjuicio económico para la Hacienda pública	1.413
8.1.1. Concepto	1.413
8.1.2. Cálculo del perjuicio económico	1.413
8.2. Base de la sanción	1.414
8.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	1.417
8.4. Reducción de la sanción por acuerdo o conformidad del interesado	1.420
8.4.1. Regulación	1.420
8.4.2. Requisitos	1.423
8.5. Simultaneidad en la aplicación de los criterios de graduación	1.428
9. Reducción de la sanción impuesta (art. 188.3 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre)	1.429
10. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones tributarias	1.433
10.1. Momento de la comisión de las infracciones tributarias	1.434
11. Clasificación de las infracciones y sanciones tributarias	1.438
11.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación (art. 191 de la Ley 58/2003)	1.438
11.1.1. Tipificación de la conducta infractora	1.438
11.1.2. Calificación de las infracciones tributarias cometidas	1.445
11.1.3. Base de la sanción	1.450
11.1.4. Peculiaridades en materia de retenciones e ingresos a cuenta y en los tributos repercutibles	1.454
11.1.5. Infracciones tributarias referidas a supuestos de ganancias patrimoniales no justificadas y de presunción de obtención de rentas	1.459
11.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones (art. 192 de la Ley 58/2003)	1.461
11.2.1. Tipificación de la conducta infractora	1.461
11.2.2. Calificación de las infracciones tributarias cometidas	1.462
11.2.3. Base de la sanción	1.465
11.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones (art. 193 de la Ley 58/2003)	1.467
11.3.1. Tipificación de la conducta infractora	1.467
11.3.2. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 193 de la Ley 58/2003	1.471
11.3.3. Calificación de las infracciones tributarias cometidas	1.473
11.3.4. Base de la sanción	1.476
11.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales (art. 194 de la Ley 58/2003)	1.478
11.4.1. Tipificación de la conducta infractora	1.478
11.5. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 de la Ley 58/2003)	1.483
11.5.1. Acreditación improcedente de partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes a compensar o deducir en la base o en la cuota de declaraciones futuras, propias o de terceros	1.483

11.5.2. Determinación incorrecta de la base imponible, cuotas repercutidas, cantidades o cuotas a deducir o los incentivos fiscales y de cuya regularización no se origina cantidad a ingresar o restitución de devolución por compensarse los aumentos en la base imponible o la minoración de las deducciones, con cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación	1.492
11.6. Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 196 de la Ley 58/2003)	1.511
11.6.1. Tipificación de la conducta infractora	1.513
11.6.2. Calificación de la infracción	1.513
11.6.3. Base de la sanción y sanción a imponer	1.513
11.7. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 197 de la Ley 58/2003)	1.514
11.7.1. Tipificación de la conducta infractora	1.515
11.7.2. Calificación de la infracción	1.515
11.7.3. Base de la sanción y sanción a imponer	1.515
11.8. Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico, por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o por incumplir las condiciones de determinadas autorizaciones (art. 198 de la Ley 58/2003)	1.517
11.8.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 198 de la Ley 58/2003 ..	1.517
11.8.2. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 198 de la Ley 58/2003	1.520
11.8.3. Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer	1.520
11.8.4. Delimitación de la infracción tipificada en el artículo 198 de la Ley 58/2003 de la infracción tipificada en el artículo 199	1.521
11.9. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información (art. 199 de la Ley 58/2003)	1.523
11.9.1. Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo	1.523
11.9.2. Calificación general de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer ..	1.524
11.9.3. Tipificación de la infracción por incumplimiento del deber de suministrar información, base de la sanción y sanción a imponer	1.525
11.9.4. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 199 de la Ley 58/2003	1.534
11.9.5. Presentación de autoliquidaciones, declaraciones o los documentos relacionados con las obligaciones aduaneras por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos en aquellos supuestos en que hubiera obligación de hacerlo por dichos medios	1.538
11.10. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales (art. 200 de la Ley 58/2003)	1.541
11.10.1. Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo	1.541
11.10.2. Incumplimiento de obligaciones contables y registrales y criterio de calificación de las infracciones tributarias	1.542
11.10.3. Calificación de la infracción	1.543
11.10.4. Base de la sanción y sanción a imponer	1.543
11.10.5. Criterios de graduación	1.547
11.11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación (art. 201 de la Ley 58/2003)	1.550
11.11.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 201 de la LGT	1.550

11.11.2. Incumplimiento de la obligación de facturación y criterio de calificación de las infracciones tributarias	1.553
11.11.3. Calificación de la infracción. Base de la sanción y sanción a imponer	1.554
11.11.4. Criterios de graduación	1.556
11.12. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos (art. 202 de la Ley 58/2003)	1.560
11.12.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 202 de la Ley 58/2003	1.560
11.12.2. Calificación de la infracción. Base de la sanción y sanción a imponer	1.560
11.13. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria (art. 203 de la Ley 58/2003)	1.563
11.13.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 203 de la Ley 58/2003	1.563
11.13.2. Compatibilidad de la infracción tipificada en el artículo 203 de la Ley 58/2003 con otras infracciones tributarias	1.564
11.13.3. Calificación de la infracción	1.565
11.13.4. Base de la sanción y sanción a imponer	1.565
11.14. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta (art. 204 de la Ley 58/2003)	1.578
11.14.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 204 de la Ley 58/2003	1.578
11.15. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta (art. 205 de la Ley 58/2003)	1.580
11.15.1. Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 205 de la Ley 58/2003	1.580
11.15.2. Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer	1.581
11.16. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta (art. 206 de la Ley 58/2003)	1.583
11.16.1. Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 206 de la Ley 58/2003	1.583
11.17. Infracción en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma tributaria (art. 206 bis de la Ley 58/2003)	1.584
11.17.1. Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003	1.586
11.17.2. Momento de la comisión de la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003	1.587
11.17.3. Calificación de la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 y sanciones a imponer	1.587
11.17.4. Incompatibilidad de las sanciones impuestas por la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 y con las que corresponda imponer por las infracciones tipificadas en los artículos 191 a 195 de la LGT	1.588
12. Procedimiento sancionador en materia tributaria	1.590
12.1. Regulación del procedimiento sancionador en materia tributaria (art. 207 de la Ley 58/2003)	1.590
12.2. Órganos competentes para la imposición de las sanciones	1.591
12.3. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias (art. 208 de la Ley 58/2003)	1.592
12.3.1. Tramitación separada	1.593
12.4. Recursos contra actos administrativos de imposición de sanciones	1.625
12.4.1. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra las liquidaciones tributarias o contra las sanciones con relación a la reducción por conformidad ..	1.626
12.4.2. Exigencia de la sanción reducida en caso de recursos	1.629
12.4.3. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra las liquidaciones tributarias o contra las sanciones con relación a la reducción regulada en el artículo 188.3 y 4 de la Ley 58/2003	1.629

12.4.4. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra los actos administrativos de imposición de sanciones tributarias	1.631
12.4.5. Ejecución de las resoluciones económico-administrativas	1.632
13. Otras infracciones	1.634
13.1. Infracciones específicas por incumplimiento de la obligación de suministrar esta información, relativa a los bienes y derechos en el extranjero	1.635
13.2. Limitaciones a los pagos en efectivo. Infracción específica no tributaria	1.638
14. Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias	1.644
Unidad 16. Delitos contra la Hacienda pública	1.647
1. Introducción	1.647
1.1. Delitos e infracciones tributarias	1.648
1.2. El principio de non bis in ídem	1.649
2. Concepto y características del delito contra la Hacienda pública	1.663
2.1. Tipos de delitos contra la Hacienda pública	1.664
2.1.1. Delito de defraudación a la Hacienda pública estatal, autonómica, foral o local ..	1.665
2.1.2. Delito de defraudación agravado	1.697
2.1.3. Delito de fraude de subvenciones	1.698
2.1.4. Delitos contra la Hacienda pública de las Comunidades Europeas	1.703
2.1.5. Delito contable	1.705
3. Sujetos de los delitos contra la Hacienda pública	1.714
3.1. Sujeto pasivo del delito	1.714
3.2. Sujeto activo del delito	1.714
3.2.1. Las personas jurídicas ante el delito fiscal	1.715
3.2.2. Autores de la comisión de los delitos contra la Hacienda pública	1.724
4. Procedimiento	1.725
4.1. Apreciación de la comisión de un posible delito de defraudación (arts. 305 y 305 bis del CP)	1.725
4.1.1. Práctica de liquidaciones en caso de existencia de indicios de delitos contra la Hacienda pública	1.726
4.1.2. En el caso de no practicarse liquidación por la cuota dolosa, vinculada al delito (art. 251 de la LGT)	1.735
4.1.3. Especialidades en la liquidación de la deuda aduanera en supuestos de delito contra la Hacienda pública (art. 259 de la LGT)	1.737
4.2. Apreciación de la comisión de otros delitos contra la Hacienda pública diferentes al delito de defraudación (arts. 306 a 310 del CP y 33 del RD 2063/2004)	1.739
5. Regulación del delito contra la Hacienda pública en el ámbito de los tributos cedidos a las comunidades autónomas	1.741
6. Delitos e infracciones de contrabando	1.741
6.1. Introducción y normativa	1.741
6.2. Concepto de contrabando	1.742
6.3. Clases de ilícitos de contrabando	1.744
6.4. El principio non bis in ídem	1.745

6.5. Delitos de contrabando	1.746
6.5.1. Delimitación	1.746
6.5.2. Competencia y procedimiento	1.748
6.5.3. Penalidad	1.748
6.6. Infracciones de contrabando	1.750
6.6.1. Delimitación	1.751
6.6.2. Competencia y procedimiento	1.754
6.6.3. Sanciones	1.754
Unidad 17. Revisión en vía administrativa: procedimientos especiales de revisión	1.761
1. La revisión en vía administrativa de los actos en materia tributaria	1.761
1.1. Introducción	1.761
1.1.1. La revisión de los actos administrativos. Vías de revisión	1.761
1.1.2. Clases de revisión en vía administrativa	1.762
1.2. Normas comunes a todos los procedimientos o medios de revisión	1.763
1.2.1. Limitaciones a la revisión en vía administrativa	1.764
1.2.2. Capacidad y representación de los legitimados para iniciar estos procedimientos de revisión	1.765
1.2.3. Normas sobre la prueba y las notificaciones en los procedimientos de revisión	1.767
1.2.4. Cómputo de los plazos de resolución de los procedimientos de revisión	1.768
1.2.5. Motivación de las resoluciones	1.769
1.3. Procedimientos especiales de revisión	1.771
2. Declaración de nulidad de pleno derecho	1.771
2.1. Normativa aplicable	1.771
2.2. Supuestos de nulidad de pleno derecho	1.772
2.2.1. Actos que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional	1.778
2.2.2. Actos dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio	1.779
2.2.3. Actos de contenido imposible	1.781
2.2.4. Actos constitutivos de infracción penal o que se dicten como consecuencia de esta	1.782
2.2.5. Actos dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido para ello o de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad en los órganos colegiados	1.782
2.2.6. Actos expresos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieren facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición	1.784
2.2.7. Cualquier otro acto que se establezca expresamente en una disposición de rango legal	1.785
2.3. Procedimiento para declarar la nulidad de pleno derecho	1.785
2.3.1. Órgano competente para declarar la nulidad	1.785
2.4. La revisión de oficio o declaración de nulidad de las disposiciones administrativas de carácter general en materia tributaria	1.799
2.4.1. Nulidad de las disposiciones generales. Procedimiento	1.799
2.4.2. Efectos de la declaración de nulidad de las disposiciones generales	1.801

2.5. Suspensión de la ejecución del acto tributario en el procedimiento de nulidad de pleno derecho	1.802
3. Declaración de lesividad de actos anulables	1.807
3.1. Introducción. Normativa aplicable	1.807
3.1.1. Novedades introducidas por la Ley general tributaria	1.807
3.2. Supuestos de aplicación	1.808
3.3. Órgano competente para declarar la lesividad	1.808
3.4. Procedimiento	1.810
3.4.1. Inicio	1.810
3.4.2. Plazo para declarar la lesividad	1.810
3.4.3. Trámites del procedimiento	1.810
3.4.4. Terminación	1.811
3.4.5. Efectos	1.812
4. La revocación de los actos tributarios	1.814
4.1. Introducción. Normativa aplicable	1.814
4.2. Ámbito objetivo de la revocación	1.815
4.3. Órgano competente para declarar la revocación	1.817
4.4. Iniciación del procedimiento y plazo para iniciarlo	1.818
4.5. Instrucción del procedimiento de revocación	1.819
4.6. Terminación del procedimiento. Incumplimiento del plazo para resolver. Efectos del acuerdo revocador	1.820
5. El procedimiento de rectificación de errores	1.824
5.1. Introducción. Normativa	1.824
5.2. Ámbito objetivo: supuestos en los que procede	1.824
5.3. Órgano competente para rectificar los errores	1.826
5.4. Iniciación. Plazo para rectificar los errores	1.826
5.5. Procedimiento	1.826
5.6. Terminación. Efectos del acuerdo o resolución. Incumplimiento del plazo de resolución	1.827
6. El procedimiento de devolución de ingresos indebidos	1.830
6.1. Normativa aplicable	1.830
6.2. Concepto de ingreso indebido	1.831
6.3. Titulares del derecho a la devolución de ingresos indebidos	1.836
6.3.1. Titulares del derecho a la devolución del ingreso indebido	1.843
6.3.2. Legitimación para solicitar la devolución del ingreso indebido mediante el oportuno procedimiento	1.848
6.3.3. Beneficiarios del derecho a la devolución	1.850
6.4. Contenido del derecho a la devolución	1.852
6.4.1. Conceptos que se incluyen	1.852
6.4.2. El interés de demora	1.859
6.5. Prescripción	1.862
6.6. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos	1.866
6.6.1. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en los supuestos del artículo 221.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, general tributaria	1.866
6.6.2. Devolución de ingresos indebidos que derivan de solicitudes de rectificación de autoliquidaciones presentadas por el obligado tributario	1.873

6.6.3. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de retención o ingresos a cuenta	1.879
6.6.4. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de repercusión	1.882

Unidad 18. La revisión de los actos en vía administrativa: recurso de reposición y reclamaciones económico-administrativas 1.887

1. Introducción	1.887
2. Clases de revisión en vía administrativa	1.888
3. El recurso de reposición	1.888
3.1. Normativa aplicable	1.889
3.2. Actos impugnables	1.889
3.3. Naturaleza	1.894
3.3.1. Consecuencias de la simultaneidad	1.894
3.3.2. Efectos de la interposición respecto al ejercicio de otros recursos	1.895
3.4. Plazo de presentación	1.896
3.5. Efectos de la interposición del recurso de reposición	1.897
3.6. Puesta de manifiesto del expediente	1.898
3.7. Órgano competente	1.899
3.8. Duración del procedimiento	1.902
3.9. Legitimación	1.904
3.10. Representación	1.905
3.11. Lugar de presentación	1.907
3.12. Escrito de iniciación	1.908
3.13. Suspensión de la ejecución del acto impugnado	1.909
3.13.1. Efectos de la solicitud (art. 25.1 del RD 520/2005)	1.911
3.13.2. Requisitos formales de la solicitud de suspensión	1.912
3.13.3. Efectos de la solicitud de suspensión de la ejecución del acto recurrido (art. 25.2 del RD 520/2005)	1.913
3.13.4. Importe de la garantía (art. 25.3 y 4 del RD 520/2005)	1.913
3.13.5. Solicitud de la suspensión (art. 25.5 del RD 520/2005)	1.916
3.13.6. Requisitos de suficiencia económica y jurídica de las garantías	1.916
3.13.7. Resolución sobre la suspensión solicitada (art. 25.6 a 10 del RD 520/2005)	1.919
3.13.8. Custodia de las garantías	1.921
3.13.9. Recursos contra las resoluciones relativas a la suspensión de la ejecución (art. 25.11 y 12 del RD 520/2005)	1.922
3.13.10. Efectos de las garantías aportadas en el recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas	1.922
3.14. Instrucción del procedimiento	1.924
3.14.1. Requerimientos al interesado	1.924
3.14.2. Extensión de la revisión	1.924
3.15. Resolución	1.924
3.15.1. Acuerdos que pueden adoptarse	1.924
3.15.2. Efectos de la resolución de un recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas.	1.926
3.15.3. Forma y contenido del acuerdo	1.928
3.15.4. Notificación y comunicación del acuerdo	1.928

3.15.5. Devolución de los costes de avales aportados para la suspensión de la ejecución de los actos administrativos	1.928
3.16. Improcedencia de nuevo recurso	1.929
3.17. Desistimiento, renuncia y caducidad	1.929
3.18. Recursos que pueden interponerse ante la resolución del recurso de reposición	1.931
3.19. El recurso de reposición en materia de haciendas locales	1.932
3.19.1. Objeto y naturaleza	1.933
3.19.2. Competencia para resolver	1.933
3.19.3. Plazo de interposición	1.933
3.19.4. Legitimación	1.933
3.19.5. Representación y dirección técnica	1.933
3.19.6. Iniciación	1.934
3.19.7. Puesta de manifiesto del expediente	1.934
3.19.8. Presentación del recurso	1.934
3.19.9. Suspensión del acto impugnado	1.934
3.19.10. Resolución del recurso	1.935
3.19.11. Impugnación de la resolución	1.935
4. Las reclamaciones económico-administrativas	1.935
4.1. Introducción	1.935
4.2. Materias impugnables	1.936
4.3. Interesados	1.942
4.3.1. Capacidad	1.942
4.3.2. Legitimación	1.943
4.3.3. Representación	1.945
4.3.4. Intervención de abogado	1.947
4.4. Acumulación de reclamaciones económico-administrativas	1.947
4.5. Actos impugnables	1.950
4.6. Extensión de la revisión	1.953
4.7. Suspensión del acto impugnado	1.954
4.7.1. Cuestiones generales	1.956
4.7.2. Suspensión automática	1.962
4.7.3. Suspensión con prestación de otras garantías	1.965
4.7.4. Suspensión por el Tribunal Económico-Administrativo	1.971
4.7.5. Reembolso de los costes de garantía	1.978
4.7.6. Efectos de las garantías aportadas en las reclamaciones económico-administrativas con relación a las obligaciones tributarias conexas	1.979
4.8. Organización	1.979
4.9. Competencias de los Tribunales Económico-Administrativos	1.981
4.9.1. Competencia material	1.981
4.9.2. Competencia territorial	1.985
4.10. Funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos	1.986
4.11. El procedimiento económico-administrativo	1.987
4.11.1. Cuestiones generales del procedimiento económico-administrativo	1.987
4.11.2. Cuantía de la reclamación	1.989
4.11.3. Procedimiento general económico-administrativo. Normas comunes	1.991
4.11.4. El procedimiento en única o primera instancia	1.997
4.11.5. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales	2.021

4.12. Recursos en vía económico-administrativa	2.025
4.12.1. Recurso de anulación	2.028
4.12.2. Recurso de alzada ordinario	2.034
4.12.3. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio	2.040
4.12.4. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	2.044
4.12.5. Recurso extraordinario de revisión	2.047
4.12.6. Recurso contra la ejecución	2.049
4.12.7. Recursos contra las resoluciones de los órganos económico-administrativos ...	2.052
4.12.8. La reclamación económico-administrativa en materia de competencia local	2.052
4.13. Ejecución de resoluciones	2.054
4.13.1. Normas generales para la ejecución de resoluciones administrativas	2.054
4.13.2. Notificación de los actos de ejecución que derivan de la resolución	2.056
4.13.3. Transmisibilidad, conversión, convalidación y conservación de los actos objeto de recurso	2.056
4.13.4. Contenido de la resolución	2.057
4.13.5. Reducción proporcional de garantías aportadas para la suspensión	2.065
4.13.6. Normas especiales para la ejecución de resoluciones económico-administrativas	2.066
4.14. El derecho al reembolso del coste de las garantías	2.067
4.14.1. Alcance del reembolso del coste de garantías. Ámbito de aplicación	2.068
4.14.2. Garantías cuyo coste es objeto de reembolso	2.068
4.14.3. Determinación del coste de las garantías prestadas	2.069
4.14.4. Procedimiento	2.071

