

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Prólogo	7
Unidad didáctica 1. Disposiciones generales del ordenamiento financiero y tributario	9
Objetivos de la Unidad	11
1. Objeto y ámbito de aplicación de la Ley General Tributaria	13
2. Los ingresos públicos y su clasificación	14
3. Los gastos públicos. Los Presupuestos Generales del Estado y su conexión con los ingresos	16
4. Los tributos: concepto y clasificación	17
4.1. Concepto	17
4.2. Clases de tributos	20
4.3. Los impuestos	25
4.3.1. Características	25
4.3.2. Clases de impuestos	27

5. Principios de la ordenación y aplicación del sistema tributario	30
6. La potestad tributaria	31
7. La Administración tributaria	32
8. La impugnabilidad de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones	33
9. Las fuentes del Derecho tributario	34
10. El principio de reserva de ley	35
11. Aplicación de las normas tributarias	36
12. Interpretación de las normas tributarias	39
13. La calificación del supuesto de hecho tributario	40
14. La integración de las normas tributarias	41
15. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria	42
16. La simulación	50
Conceptos básicos a retener	56
Ejercicios voluntarios	56
Referencias bibliográficas	57

Unidad didáctica 2. La relación jurídico-tributaria. Las obligaciones tributarias. La cuantificación de la obligación tributaria	59
Objetivos de la Unidad	60
1. La relación jurídico-tributaria. Definición	61
1.1. Las obligaciones tributarias materiales	62
1.2. Las obligaciones tributarias formales y las obligaciones tributarias en el marco de la asistencia mutua	65
1.3. Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria	65
2. El hecho imponible	68
3. Las exenciones	71
4. El devengo y la exigibilidad del tributo	74
5. La base imponible	77
5.1. Métodos de determinación de la base imponible	78

6. La base liquidable	85
7. El tipo de gravamen	88
8. La cuota tributaria	91
9. La comprobación de valores	92
Conceptos básicos a retener	94
Ejercicios voluntarios	94
Referencias bibliográficas	95
Unidad didáctica 3. Los obligados tributarios	97
Objetivos de la Unidad	99
1. El obligado tributario. Definición	100
2. Derechos y garantías de los obligados tributarios	101
3. Los sujetos pasivos	105
3.1. El contribuyente	105
3.2. El sustituto del contribuyente	106
4. Las entidades carentes de personalidad	109
5. Solidaridad de obligados tributarios	111
6. Los responsables	112
6.1. Responsabilidad subsidiaria	116
6.2. Responsabilidad solidaria	124
6.3. Procedimiento de declaración de responsabilidad	129
7. Los sucesores	133
7.1. Los sucesores de las personas físicas	133
7.2. Los sucesores de las personas jurídicas y entidades sin personalidad ...	138
7.3. Procedimiento de recaudación frente a los sucesores	142
8. La capacidad de obrar en el orden tributario	145
8.1. La representación	145
8.2. Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria	152
9. El domicilio fiscal	153
9.1. El domicilio de las personas físicas	154

9.2. El domicilio de las personas jurídicas	155
9.3. La obligación de declarar el domicilio fiscal	156
9.4. Comprobación y rectificación del domicilio fiscal declarado	158
Conceptos básicos a retener	159
Ejercicios voluntarios	159
Referencias bibliográficas	160
Unidad didáctica 4. La deuda tributaria. La extinción de la deuda tributaria	163
Objetivos de la Unidad	166
1. La deuda tributaria	167
1.1. El interés de demora	167
1.2. Los recargos por declaración extemporánea	172
1.3. Los recargos del periodo ejecutivo	177
2. La extinción de la deuda tributaria	179
2.1. El pago	180
2.1.1. El pago en efectivo	181
2.1.1.1. Pago mediante cheque	181
2.1.1.2. Pago mediante tarjeta de crédito o débito	182
2.1.1.3. Pago mediante transferencia bancaria	182
2.1.1.4. Pago mediante domiciliación bancaria	183
2.1.2. Pago mediante efectos timbrados	183
2.1.3. Pago en especie	183
2.2. Plazos para el pago de la deuda tributaria	184
2.2.1. Suspensión del ingreso	186
2.3. Imputación de pagos	188
2.4. La consignación del pago	190
3. La prescripción	191
3.1. Supuestos y plazo de prescripción	192
3.1.1. Plazo de prescripción de bases, cuotas o deducciones compensadas o pendientes de aplicación	193
3.2. Cómputo del plazo de la prescripción	193

3.3. Interrupción de la prescripción	196
3.4. Extensión y efectos de la prescripción	201
4. Otras formas de extinción de la obligación tributaria	202
4.1. Compensación	202
4.1.1. Compensación a instancia del obligado tributario	203
4.1.2. Compensación de oficio	205
4.1.2.1. Compensación de oficio de deudas de entidades públicas	205
4.1.2.2. Compensación de oficio de deudas de otros acreedores	206
4.1.3. Efectos de la compensación	207
4.1.4. Compensación a través de la cuenta corriente tributaria	207
4.2. Condonación	209
4.3. Insolvencia del deudor	211
4.3.1. Efectos de la baja provisional por insolvencia	212
4.3.2. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables ..	213
5. Aplazamientos y fraccionamientos del pago	214
5.1. Competencia	215
5.2. Tramitación de las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento	216
5.2.1. Deudas susceptibles de aplazamiento o fraccionamiento	216
5.2.2. Plazo de presentación	217
5.2.3. Tramitación	218
5.2.4. Resolución	220
5.3. Cálculo de intereses de demora en aplazamientos y fraccionamientos ..	221
5.4. Falta de pago en aplazamientos y fraccionamientos	222
5.4.1. Aplazamientos	222
5.4.2. Fraccionamientos	223
5.5. Garantías	224
5.5.1. Adopción de medidas cautelares como garantía para el aplazamiento o fraccionamiento del pago de la deuda tributaria ..	227
6. Medidas cautelares	228
Conceptos básicos a retener	231
Ejercicios voluntarios	231
Referencias bibliográficas	232

Unidad didáctica 5. La aplicación de los tributos: principios generales y normas comunes de procedimiento ..	235
Objetivos de la Unidad	237
1. Principios generales de la aplicación de los tributos	238
1.1. Principios relativos a los procedimientos tributarios	238
1.2. Principios relativos a la información y asistencia a los obligados tributarios	240
1.2.1. Deber de información y asistencia a los obligados tributarios	240
1.2.2. Consultas tributarias escritas	243
1.2.3. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles	245
1.2.4. Acuerdos previos de valoración	246
1.3. Principios relativos a la colaboración social	248
1.3.1. El deber de informar	250
1.4. Principios relativos al uso de las nuevas tecnologías	252
1.5. Publicación de listados de deudores (art. 95 de la LGT)	253
2. Normas comunes a los procedimientos tributarios	254
2.1. Las fases de los procedimientos tributarios	254
2.1.1. El inicio del procedimiento	254
2.1.2. Desarrollo del procedimiento	257
2.1.3. Terminación del procedimiento	266
2.1.4. Plazos para resolver	269
2.2. Potestades y funciones de comprobación e investigación	277
2.3. Carga, medios y valoración de la prueba	280
2.4. Las presunciones en materia tributaria	286
2.5. Las liquidaciones tributarias: concepto y clases	293
2.6. La notificación de las liquidaciones tributarias	297
2.6.1. Contenido de las notificaciones	297
2.6.2. Modo de practicar las notificaciones	298
2.6.2.1. Lugar para practicar las notificaciones	299
2.6.2.2. Personas legitimadas para recibir la notificación ..	301
2.6.2.3. Rechazo de la notificación	303
2.6.2.4. Notificación por comparecencia	303
2.6.2.5. Notificación en asistencia mutua	307

Conceptos básicos a retener	309
Ejercicios voluntarios	309
Referencias bibliográficas	310
Unidad didáctica 6. La gestión tributaria	311
Objetivos de la Unidad	313
1. La gestión tributaria. Disposiciones generales	314
1.1. Formas de inicio de la gestión tributaria	315
1.1.1. La declaración tributaria	315
1.1.1.1. Características de las declaraciones tributarias	315
1.1.1.2. Efectos de la presentación de las declaraciones	318
1.1.2. Las autoliquidaciones	319
1.1.3. La comunicación de datos	320
1.1.4. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones comple- mentarias o sustitutivas	321
1.1.4.1. Declaraciones complementarias o sustitutivas	321
1.1.4.2. Autoliquidaciones complementarias	322
1.1.4.3. Comunicaciones de datos complementarias y sustitutivas	323
1.1.4.4. Solicitudes de devolución complementarias o sustitutivas	324
1.1.5. Imposibilidad de modificar las cantidades pendientes de aplicación una vez iniciado el procedimiento de aplicación de los tributos	324
2. Los procedimientos de gestión tributaria	324
2.1. Procedimiento de devolución	324
2.2. Procedimiento de rectificación de autoliquidaciones	327
2.2.1. Especialidades en relación con retenciones, ingresos a cuen- ta y cuotas soportadas	329
2.3. Procedimiento de ejecución de las devoluciones tributarias	332
2.4. El procedimiento iniciado mediante declaración	332
2.5. Procedimiento de comprobación de obligaciones formales	333
2.5.1. Comprobación del domicilio fiscal	334
2.6. Procedimiento de verificación de datos	336

2.7. Procedimiento de comprobación de valores	341
2.7.1. La tasación pericial contradictoria	344
2.8. Procedimiento de comprobación limitada	347
2.8.1. Desarrollo del procedimiento de comprobación limitada	350
2.9. Procedimiento de intercambio de información en actuaciones de asistencia mutua	353
Conceptos básicos a retener	355
Ejercicios voluntarios	355
Referencias bibliográficas	356
 Unidad didáctica 7. La Inspección de los Tributos. El procedimiento de inspección	 357
Objetivos de la Unidad	359
1. La Inspección de los Tributos: concepto y funciones	360
2. Facultades de la Inspección de los Tributos	363
3. Documentación de las actuaciones inspectoras	367
3.1. Las actas	367
3.1.1. Contenido de las actas	368
3.1.2. Clases de actas	370
3.1.2.1. Actas con acuerdo	370
3.1.2.2. Actas de conformidad	373
3.1.2.3. Actas de disconformidad	376
4. El procedimiento inspector	379
4.1. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	381
4.1.1. El inicio de las actuaciones	381
4.1.2. Plazo de las actuaciones	384
4.1.3. Lugar de las actuaciones	385
4.1.4. Horario de las actuaciones	387
4.1.5. Terminación del procedimiento inspector	387
Conceptos básicos a retener	389
Ejercicios voluntarios	389
Referencias bibliográficas	390

Unidad didáctica 8. El procedimiento de recaudación	391
Objetivos de la Unidad	393
1. La recaudación tributaria	394
2. Facultades de los órganos de recaudación	394
3. La recaudación en periodo ejecutivo	397
4. El procedimiento de apremio	400
4.1. Características del procedimiento de apremio	400
4.2. Inicio del procedimiento de apremio	403
4.3. Ejecución de garantías	408
4.4. El embargo de los bienes	410
4.4.1. Embargo de dinero en efectivo	413
4.4.2. Embargo de dinero en cuentas de entidades de crédito	414
4.4.3. Embargo de valores	416
4.4.4. Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables a corto plazo	417
4.4.5. Embargo de sueldos, salarios y pensiones	418
4.4.6. Embargo de bienes inmuebles	420
4.4.7. Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie	421
4.4.8. Embargo de establecimientos mercantiles	421
4.5. Enajenación de los bienes embargados	422
4.5.1. El acuerdo de enajenación y anuncio de subasta	423
4.5.2. Enajenación por concurso	426
4.5.3. Enajenación mediante adjudicación directa	427
4.6. Terminación del procedimiento de apremio	427
5. Procedimiento de asistencia mutua en materia de recaudación	428
5.1. Instrumento de ejecución	429
5.2. Motivos de oposición frente a los instrumentos de ejecución y competencia revisora	430
5.3. Motivos de oposición contra las diligencias de embargo y contra el resto de actuaciones derivadas de una solicitud de cobro recibida en el ámbito de la asistencia mutua	430
5.4. Suspensión del procedimiento de recaudación	431
5.5. Terminación de los procedimientos de recaudación tramitados al amparo de las normas de asistencia mutua	432

6. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario	432
6.1. Concepto de ayudas de Estado	432
6.2. Procedimiento de recuperación de ayudas de Estado	434
Conceptos básicos a retener	436
Ejercicios voluntarios	436
Referencias bibliográficas	437
 Unidad didáctica 9. Las infracciones y sanciones tributarias	 439
Objetivos de la Unidad	442
1. Los principios de la potestad sancionadora	443
1.1. Principio de responsabilidad en materia de infracciones tributarias ...	443
1.2. Principio de no concurrencia de sanciones tributarias	446
2. Los responsables en las infracciones y sanciones	447
3. Concepto y clases de infracciones y sanciones	449
3.1. Concepto de infracción tributaria	449
3.2. Calificación de las infracciones tributarias	449
3.2.1. La ocultación de datos	453
3.2.2. Empleo de medios fraudulentos	454
4. Clases de sanciones tributarias. Criterios de graduación	455
4.1. Criterios de graduación de las sanciones	456
4.1.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	457
4.1.2. Perjuicio económico causado a la Hacienda Pública	459
4.1.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	460
4.1.4. Acuerdo o conformidad del interesado	461
4.2. Reducción de las sanciones	462
5. Clasificación de las infracciones y sanciones	465
5.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación	465
5.1.1. Cálculo de la base de la sanción	468

5.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones	470
5.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones	472
5.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales	473
5.5. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes	474
5.6. Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	477
5.7. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	478
5.8. 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	479
5.9. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información; así como la presentación de autoliquidaciones, declaraciones y documentos con trascendencia tributaria por medios distintos a los electrónicos o telemáticos cuando exista obligación de hacerlo	482
5.10. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales ..	485
5.11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación	488
5.12. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos ...	490
5.13. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria	491
5.14. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los re-tenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta	494
5.15. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta	495
5.16. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta	495
5.17. Infracción en supuestos de conflicto en aplicación de la norma tributaria	496
6. El procedimiento sancionador	497
6.1. Órganos competentes para la imposición de sanciones	497

6.2. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias	498
6.2.1. Tramitación separada	499
6.2.1.1. Iniciación	499
6.2.1.2. Instrucción	502
6.2.1.3. Resolución	503
6.2.1.4. Especialidades de la tramitación separada en procedimientos sancionadores iniciados como consecuencia de un procedimiento inspector	505
6.2.2. Tramitación conjunta	507
6.2.2.1. Tramitación conjunta en el caso de actas con acuerdo	508
6.3. Suspensión en la ejecución de las sanciones	509
7. Los delitos contra la Hacienda Pública	509
7.1. El tipo delictivo	509
7.2. Procedimiento	511
Conceptos básicos a retener	519
Ejercicios voluntarios	519
Referencias bibliográficas	520
Unidad didáctica 10. La revisión en vía administrativa	523
Objetivos de la Unidad	525
1. La revisión de los actos en vía administrativa	526
1.1. Idea general	526
1.2. Clases de revisión en vía administrativa	526
2. Los procedimientos especiales de revisión	528
2.1. Declaración de nulidad de pleno derecho	529
2.2. Declaración de lesividad de actos anulables	531
2.3. La revocación	534
2.4. Rectificación de errores	536
2.5. La devolución de ingresos indebidos	539
2.5.1. Legitimación	539
2.5.2. Procedimiento	542

3. El recurso de reposición	544
4. Las reclamaciones económico-administrativas	548
4.1. Ámbito de aplicación	548
4.2. Organización y competencias	552
4.2.1. Acumulación	556
4.2.2. Funcionamiento	558
4.3. Interesados	558
4.4. Suspensión	560
4.5. Procedimiento	563
4.5.1. Iniciación	564
4.5.2. Tramitación	565
4.5.3. Terminación	566
4.6. Recursos en vía económico-administrativa	568
4.6.1. Recurso de alzada ordinario	569
4.6.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio ...	569
4.6.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	570
4.6.4. Recurso extraordinario de revisión	571
4.7. Procedimiento abreviado de los órganos unipersonales	572
4.8. Recurso contencioso-administrativo	574
Conceptos básicos a retener	576
Ejercicios voluntarios	576
Referencias bibliográficas	577

