

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	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	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	130
7. Los sucesores	134
7.1. Los sucesores de las personas físicas	134
7.2. Los sucesores de las personas jurídicas y entidades sin personalidad ..	139
7.3. Procedimiento de recaudación frente a los sucesores	143
8. La capacidad de obrar en el orden tributario	146
8.1. La representación	146
8.2. Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria	153
9. El domicilio fiscal	154
9.1. El domicilio de las personas físicas	155

9.2. El domicilio de las personas jurídicas	156
9.3. La obligación de declarar el domicilio fiscal	157
9.4. Comprobación y rectificación del domicilio fiscal declarado	159
Conceptos básicos	160
Ejercicios voluntarios	160
Referencias bibliográficas	161
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	185
2.2.1. Suspensión del ingreso	187
2.3. Imputación de pagos	189
2.4. La consignación del pago	191
3. La prescripción	192
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	194
3.3. Interrupción de la prescripción	197
3.4. Extensión y efectos de la prescripción	202
4. Otras formas de extinción de la obligación tributaria	203
4.1. Compensación	203
4.1.1. Compensación a instancia del obligado tributario	204
4.1.2. Compensación de oficio	206
4.1.2.1. Compensación de oficio de deudas de entidades públicas	206
4.1.2.2. Compensación de oficio de deudas de otros acree- dores	207
4.1.3. Efectos de la compensación	208
4.1.4. Compensación a través de la cuenta corriente tributaria	208
4.2. Condonación	210
4.3. Insolvencia del deudor	212
4.3.1. Efectos de la baja provisional por insolvencia	213
4.3.2. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables ..	214
5. Aplazamientos y fraccionamientos del pago	215
5.1. Competencia	216
5.2. Tramitación de las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento	217
5.2.1. Deudas susceptibles de aplazamiento o fraccionamiento	217
5.2.2. Plazo de presentación	218
5.2.3. Tramitación	219
5.2.4. Resolución	221
5.3. Cálculo de intereses de demora en aplazamientos y fraccionamientos ..	222
5.4. Falta de pago en aplazamientos y fraccionamientos	223
5.4.1. Aplazamientos	223
5.4.2. Fraccionamientos	224
5.5. Garantías	226
5.5.1. Adopción de medidas cautelares como garantía para el apla- zamiento o fraccionamiento del pago de la deuda tributaria ..	228
6. Medidas cautelares	229
Conceptos básicos	232

Ejercicios voluntarios	232
Referencias bibliográficas	233
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	276
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	298
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	302
2.6.2.4. Notificación por comparecencia	302
2.6.2.5. Notificación en asistencia mutua	306
Conceptos básicos	308
Ejercicios voluntarios	308
Referencias bibliográficas	309
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 sus-	
titutivas	323
1.1.4.4. Solicitudes de devolución complementarias o sus-	
titutivas	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	343
2.7.1. La tasación pericial contradictoria	346
2.8. Procedimiento de comprobación limitada	349
2.8.1. Desarrollo del procedimiento de comprobación limitada	353
2.9. Procedimiento de intercambio de información en actuaciones de asistencia mutua	356
Conceptos básicos	358
Ejercicios voluntarios	358
Referencias bibliográficas	359
Unidad didáctica 7. La Inspección de los Tributos. El procedimiento de inspección	361
Objetivos de la Unidad	363
1. La Inspección de los Tributos: concepto y funciones	364
2. Facultades de la Inspección de los Tributos	367
3. Documentación de las actuaciones inspectoras	371
3.1. Las actas	371
3.1.1. Contenido de las actas	372
3.1.2. Clases de actas	374
3.1.2.1. Actas con acuerdo	374
3.1.2.2. Actas de conformidad	377
3.1.2.3. Actas de disconformidad	380
4. El procedimiento inspector	383
4.1. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	385
4.1.1. El inicio de las actuaciones	385

4.1.2. Plazo de las actuaciones	388
4.1.3. Lugar de las actuaciones	389
4.1.4. Horario de las actuaciones	391
4.1.5. Terminación del procedimiento inspector	391
Conceptos básicos	393
Ejercicios voluntarios	393
Referencias bibliográficas	394
Unidad didáctica 8. El procedimiento de recaudación	395
Objetivos de la Unidad	397
1. La recaudación tributaria	398
2. Facultades de los órganos de recaudación	398
3. La recaudación en periodo ejecutivo	401
4. El procedimiento de apremio	404
4.1. Características del procedimiento de apremio	404
4.2. Inicio del procedimiento de apremio	407
4.3. Ejecución de garantías	412
4.4. El embargo de los bienes	414
4.4.1. Embargo de dinero en efectivo	417
4.4.2. Embargo de dinero en cuentas de entidades de crédito	418
4.4.3. Embargo de valores	420
4.4.4. Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables a corto plazo	422
4.4.5. Embargo de sueldos, salarios y pensiones	422
4.4.6. Embargo de bienes inmuebles	424
4.4.7. Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie	425
4.4.8. Embargo de establecimientos mercantiles	425
4.5. Enajenación de los bienes embargados	426
4.5.1. El acuerdo de enajenación y anuncio de subasta	427
4.5.2. Enajenación por concurso	430
4.5.3. Enajenación mediante adjudicación directa	431
4.6. Terminación del procedimiento de apremio	432

5. Procedimiento de asistencia mutua en materia de recaudación	432
5.1. Instrumento de ejecución	433
5.2. Motivos de oposición frente a los instrumentos de ejecución y competencia revisora	434
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	434
5.4. Suspensión del procedimiento de recaudación	435
5.5. Terminación de los procedimientos de recaudación tramitados al amparo de las normas de asistencia mutua	436
6. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario	436
6.1. Concepto de ayudas de Estado	436
6.2. Procedimiento de recuperación de ayudas de Estado	438
Conceptos básicos	441
Ejercicios voluntarios	441
Referencias bibliográficas	442
Unidad didáctica 9. Las infracciones y sanciones tributarias	443
Objetivos de la Unidad	446
1. Los principios de la potestad sancionadora	447
1.1. Principio de responsabilidad en materia de infracciones tributarias ...	447
1.2. Principio de no concurrencia de sanciones tributarias	450
2. Los responsables en las infracciones y sanciones	451
3. Concepto y clases de infracciones y sanciones	453
3.1. Concepto de infracción tributaria	453
3.2. Calificación de las infracciones tributarias	453
3.2.1. La ocultación de datos	457
3.2.2. Empleo de medios fraudulentos	458
4. Clases de sanciones tributarias. Criterios de graduación	459
4.1. Criterios de graduación de las sanciones	460
4.1.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	461

4.1.2. Perjuicio económico causado a la Hacienda Pública	463
4.1.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	464
4.1.4. Acuerdo o conformidad del interesado	465
4.2. Reducción de las sanciones	466
5. Clasificación de las infracciones y sanciones	469
5.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación	469
5.1.1. Cálculo de la base de la sanción	472
5.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones	474
5.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones	476
5.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales	477
5.5. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes	478
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	481
5.7. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	482
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	483
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	486
5.10. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales .	489
5.11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación	492
5.12. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos .	494
5.13. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria	495

5.14. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los re- tenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta	498
5.15. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correc- tamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta	499
5.16. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta	499
5.17. Infracción en supuestos de conflicto en aplicación de la norma tribu- taria	500
6. El procedimiento sancionador	501
6.1. Órganos competentes para la imposición de sanciones	501
6.2. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias	502
6.2.1. Tramitación separada	503
6.2.1.1. Iniciación	503
6.2.1.2. Instrucción	506
6.2.1.3. Resolución	507
6.2.1.4. Especialidades de la tramitación separada en pro- cedimientos sancionadores iniciados como conse- cuencia de un procedimiento inspector	509
6.2.2. Tramitación conjunta	511
6.2.2.1. Tramitación conjunta en el caso de actas con acuer- do	513
6.3. Suspensión en la ejecución de las sanciones	514
7. Los delitos contra la Hacienda Pública	514
7.1. El tipo delictivo	514
7.2. Procedimiento	516
Conceptos básicos	526
Ejercicios voluntarios	526
Referencias bibliográficas	527
Unidad didáctica 10. La revisión en vía administrativa	529
Objetivos de la Unidad	531

1. La revisión de los actos en vía administrativa	532
1.1. Idea general	532
1.2. Clases de revisión en vía administrativa	532
2. Los procedimientos especiales de revisión	534
2.1. Declaración de nulidad de pleno derecho	535
2.2. Declaración de lesividad de actos anulables	537
2.3. La revocación	540
2.4. Rectificación de errores	542
2.5. La devolución de ingresos indebidos	545
2.5.1. Legitimación	545
2.5.2. Procedimiento	548
3. El recurso de reposición	550
4. Las reclamaciones económico-administrativas	554
4.1. Ámbito de aplicación	554
4.2. Organización y competencias	558
4.2.1. Acumulación	562
4.2.2. Funcionamiento	564
4.3. Interesados	564
4.4. Suspensión	566
4.5. Procedimiento	569
4.5.1. Iniciación	570
4.5.2. Tramitación	571
4.5.3. Terminación	572
4.6. Recursos en vía económico-administrativa	575
4.6.1. Recurso de alzada ordinario	575
4.6.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio .	576
4.6.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	576
4.6.4. Recurso extraordinario de revisión	577
4.7. Procedimiento abreviado de los órganos unipersonales	579
4.8. Recurso contencioso-administrativo	581
Conceptos básicos	582
Ejercicios voluntarios	582
Referencias bibliográficas	583

