

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Presentación .....	7
Abreviaturas .....	9
<b>Unidad 1. Disposiciones generales del ordenamiento tributario .....</b>	<b>11</b>
1. Introducción .....	12
2. Estructura de la LGT .....	13
Título primero. Disposiciones generales del ordenamiento tributario .....	14
1. Capítulo primero. Principios generales .....	14
1.1. Objeto y ámbito de aplicación de la LGT .....	14
1.2. Concepto y fines de los tributos .....	17
1.2.1. Concepto y fines .....	17
1.3. Principios generales tributarios .....	20
1.3.1. Principios de la ordenación del sistema tributario .....	20
1.3.2. Principios de la aplicación del sistema tributario .....	21
1.3.2.1. Proporcionalidad .....	21
1.3.2.2. Eficacia .....	22
1.3.2.3. Limitación de costes indirectos .....	22
1.4. Potestad tributaria .....	23
1.4.1. Poder tributario del Estado .....	24
1.4.2. Poder tributario de las comunidades autónomas .....	24
1.4.3. Poder tributario de las entidades locales .....	25

1.5. Administración tributaria: la AEAT .....	25
1.6. El carácter reglado y la impugnabilidad de los actos de la Administración tributaria .....	27
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 .....	27
1.6.2. El control de la potestad reglamentaria y de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones .....	27
<b>Unidad 2. Antecedentes, fuentes y principios .....</b>	<b>29</b>
1. Las fuentes del derecho tributario español .....	30
1.1. La Constitución .....	31
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 .....	31
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 .....	32
1.4. Disposiciones normativas con fuerza de ley .....	35
1.4.1. Emanadas del poder legislativo (Parlamento) .....	36
1.4.1.1. Leyes orgánicas. Artículo 81 de la Constitución .....	36
1.4.1.2. Leyes ordinarias .....	38
1.4.2. Emanadas del poder ejecutivo .....	39
1.4.2.1. Decretos legislativos .....	39
1.4.2.2. Decretos-leyes .....	40
1.4.2.3. Control jurisdiccional de las disposiciones con fuerza de ley .....	43
1.5. Principio de legalidad en derecho tributario .....	50
1.6. Disposiciones de carácter reglamentario .....	53
1.6.1. Reglamentos estatales .....	54
1.6.2. Reglamentos de las comunidades autónomas .....	56
1.6.3. Reglamentos de las corporaciones locales .....	57
1.7. Derecho supletorio .....	64
2. Otras fuentes del derecho .....	65
2.1. La costumbre .....	65
2.2. Los principios generales del derecho .....	66
2.3. La jurisprudencia y la doctrina científica .....	66
<b>Unidad 3. Aplicación de las normas tributarias en el espacio y en el tiempo ...</b>	<b>67</b>
1. Aplicación de las normas tributarias .....	68
2. Ámbito temporal .....	68
2.1. Entrada en vigor de las normas .....	69
2.2. Retroactividad de las normas tributarias .....	71
2.3. Determinación de la norma aplicable .....	80
2.4. Derogación expresa y tácita .....	82

2.5. Leyes de presupuestos. Leyes de acompañamiento .....	84
2.5.1. Entrada en vigor .....	84
2.5.2. Carácter de las normas que incorpora .....	85
2.5.3. Prórroga de las leyes de presupuestos .....	85
2.5.4. Contenido de las leyes de presupuestos .....	87
2.5.5. Modificación de leyes tributarias efectuada en las leyes de presupuestos generales del Estado .....	90
2.5.6. Leyes de acompañamiento .....	92
3. Ámbito espacial de las normas tributarias: criterios de sujeción .....	92
4. Doble imposición internacional .....	93
4.1. Casos y causas de la doble imposición internacional .....	93
4.2. Concepto de doble imposición .....	94
5. Derecho tributario interregional .....	95
5.1. Introducción .....	95
5.2. Criterios fundamentales para la delimitación de los impuestos regionales .....	96
5.3. El derecho tributario interregional en España .....	96
5.3.1. Delimitación del poder tributario de las comunidades autónomas .....	99
5.3.2. Delimitación de la facultad exaccionadora de tributos establecidos por el Estado .....	102
5.3.2.1. Principio de residencia .....	102
5.3.2.2. Principio de territorialidad .....	103
5.3.3. Delimitación de la facultad exaccionadora de los ayuntamientos y entidades locales .....	107
<b>Unidad 4. Interpretación e integración de las normas tributarias .....</b>	<b>111</b>
1. Interpretación de las normas tributarias .....	112
1.1. Planteamiento doctrinal .....	112
1.2. La interpretación de la LGT .....	113
1.3. Interpretación de las normas jurídicas y derecho tributario sancionador .....	117
1.4. La calificación en el derecho tributario .....	122
1.5. Simulación .....	126
1.5.1. Clases de simulación .....	127
1.5.1.1. Simulación lícita y simulación ilícita .....	127
1.5.1.2. Simulación absoluta y relativa. Simulación objetiva y subjetiva .....	127
1.5.2. Regulación legal .....	127
2. Integración de las normas tributarias .....	132
2.1. La analogía en el derecho tributario .....	133
3. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria .....	138
3.1. Introducción .....	138
3.2. Formas de reacción del ordenamiento tributario .....	139
3.3. Formulación de la cláusula antiabuso .....	140
3.3.1. Objetivos de la formulación legal .....	141

3.3.2. Requisitos legales .....	142
3.3.3. Efectos de la declaración de conflicto. Liquidación de intereses de demora con exclusión de sanciones .....	143
3.3.4. Procedimiento .....	143
3.3.5. Desarrollo reglamentario .....	146
<b>Unidad 5. Los tributos .....</b>	<b>153</b>
1. Concepto del tributo .....	155
1.1. Clases de tributos en la LGT .....	155
1.2. Otras clasificaciones .....	158
1.3. Principios tributarios .....	159
2. Los impuestos .....	160
2.1. Características .....	160
2.2. Clasificación .....	161
2.2.1. Impuestos reales y personales .....	161
2.2.2. Objetivos y subjetivos .....	161
2.2.3. Periódicos o accidentales .....	161
2.2.4. Directos e indirectos .....	161
2.2.5. Analíticos y sintéticos .....	162
2.2.6. Estatales, locales y autonómicos .....	162
2.3. Cuadro de los distintos impuestos en España .....	162
2.3.1. Impuestos estatales .....	162
2.3.1.1. Impuestos directos .....	162
2.3.1.2. Impuestos indirectos .....	163
2.3.2. Impuestos autonómicos .....	164
2.3.2.1. Impuestos propios .....	164
2.3.2.2. Impuestos cedidos .....	164
2.3.3. Impuestos locales .....	166
3. Las tasas .....	167
3.1. Tasas estatales .....	167
3.2. Tasas autonómicas .....	168
3.3. Tasas locales .....	169
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 ..	169
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 .....	170
3.4. Establecimiento de las tasas .....	173
3.5. Devengo de las tasas .....	175
3.6. Cuantía de las tasas .....	177
4. Contribuciones especiales .....	178
5. Los precios públicos .....	185

<b>Unidad 6.</b>	<b>La relación jurídico-tributaria y las obligaciones tributarias .....</b>	<b>187</b>
1.	La relación jurídico-tributaria .....	189
2.	Las obligaciones tributarias materiales .....	191
2.1.	La obligación tributaria principal .....	192
2.1.1.	El hecho imponible .....	192
2.1.2.	El devengo .....	193
2.1.2.1.	Concepto y consecuencias .....	193
2.1.2.2.	Devengo del tributo y devengo de la cuota tributaria .....	195
2.1.3.	Las exenciones .....	198
2.1.3.1.	Concepto .....	198
2.1.3.2.	Diferencia entre no sujeción y exención .....	198
2.1.3.3.	Caracteres de la exención .....	200
2.1.3.4.	Clases de exenciones .....	200
2.2.	La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta .....	200
2.3.	Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo .....	202
2.4.	Las obligaciones tributarias accesorias .....	204
2.4.1.	Los intereses de demora .....	204
2.4.1.1.	Concepto y naturaleza .....	204
2.4.1.2.	Determinación del tipo de interés aplicable .....	205
2.4.1.3.	Magnitudes sobre las que se aplica el interés de demora tributario .....	207
2.4.1.4.	Supuestos de exclusión del devengo de intereses de demora .....	210
2.4.1.5.	Liquidación de intereses de demora en caso de recursos o reclamaciones económico-administrativas interpuestos contra liquidaciones tributarias. Ejecución de los actos resolutorios .....	212
2.4.1.6.	Liquidación de los intereses de demora en el supuesto de procedimientos inspectores concluidos mediante la incoación de actas .....	221
2.4.2.	Recargos por declaración extemporánea .....	225
2.4.2.1.	Requisitos para el devengo de los recargos .....	226
2.4.2.2.	Cuantía de los recargos .....	228
2.4.2.3.	Reducción del recargo de extemporaneidad .....	229
2.4.2.4.	Autoliquidaciones extemporáneas .....	234
2.4.2.5.	Declaraciones extemporáneas .....	236
2.4.2.6.	Ámbito temporal .....	237
2.4.2.7.	Efectos del incumplimiento de los plazos de resolución de los procedimientos de aplicación de los tributos iniciados de oficio por parte de la Administración tributaria .....	240
2.4.2.8.	Automatismo en el devengo del recargo de extemporaneidad .....	246
2.4.3.	Recargos del periodo ejecutivo .....	248
2.4.3.1.	Devengo .....	248
2.4.3.2.	Cuantía de los recargos .....	253
3.	Obligaciones tributarias formales .....	260
4.	Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria .....	262
4.1.	Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo .....	262
4.1.1.	Concepto .....	263
4.1.2.	Abono de intereses de demora .....	263

4.2. Devoluciones de ingresos indebidos .....	265
4.3. Reembolso del coste de las garantías .....	268
4.3.1. Requisitos .....	268
4.3.2. Procedimiento .....	272
4.3.3. Prescripción .....	274
5. Obligaciones tributarias que derivan de la normativa sobre asistencia mutua internacional ....	274
<b>Unidad 7. Cuantificación de la obligación tributaria .....</b>	<b>277</b>
1. Introducción .....	279
2. Base imponible y base liquidable .....	279
2.1. Base imponible .....	279
2.1.1. Concepto .....	279
2.1.2. Clasificación de las bases imposables .....	280
2.2. Base liquidable .....	280
3. Determinación de la base imponible .....	281
3.1. Introducción .....	281
3.2. Estimación directa .....	282
3.3. Estimación objetiva .....	287
3.3.1. Estimación objetiva en el IRPF .....	288
3.3.1.1. Aplicación del método de estimación objetiva .....	288
3.3.1.2. Imposibilidad de aplicar el método de estimación objetiva .....	288
3.3.1.3. Ámbito de aplicación del método de estimación objetiva .....	290
3.3.1.4. Efectos de la renuncia o exclusión del método de estimación objetiva .....	290
3.3.1.5. Cálculo del rendimiento neto en la estimación objetiva .....	290
3.3.2. Estimación objetiva en el IS .....	290
3.3.3. Estimación objetiva en el IVA .....	291
3.4. Estimación indirecta .....	291
3.4.1. Introducción .....	291
3.4.2. Normativa aplicable .....	291
3.4.3. Carácter y naturaleza .....	293
3.4.4. Causas o motivos de aplicación .....	293
3.4.4.1. Falta de presentación de declaraciones o presentación de declaraciones incompletas o inexactas .....	294
3.4.4.2. Resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la actuación inspectora .....	294
3.4.4.3. Incumplimiento sustancial de obligaciones contables o registrales .....	295
3.4.4.4. Desaparición o destrucción, aun por causa de fuerza mayor, de los libros y registros contables o de los justificantes de las operaciones anotadas en los mismos .....	296
3.4.5. Medios para fijar la base imponible o rendimientos .....	296
3.4.6. Procedimiento .....	298
3.4.6.1. Breve referencia histórica .....	298
3.4.6.2. Regulación en la LGT .....	298

3.4.7. Impugnaciones .....	301
3.5. La comprobación de valores .....	304
3.5.1. Concepto .....	304
3.5.2. Medios para la comprobación de valores .....	306
3.5.3. Procedimiento para la comprobación de valores .....	308
3.5.4. Tasación pericial contradictoria .....	311
3.5.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles .....	318
4. La cuota y la deuda tributaria .....	320
4.1. La cuota tributaria .....	320
4.1.1. Concepto .....	320
4.1.2. Tipo de gravamen .....	321
4.1.3. Cuota íntegra .....	322
4.1.4. Cuota líquida .....	323
4.1.5. Cuota diferencial .....	323
<b>Unidad 8. Los obligados tributarios .....</b>	<b>325</b>
1. Introducción .....	327
2. El sujeto activo .....	327
2.1. Sujeto activo del poder tributario .....	327
2.1.1. Comunidades autónomas .....	328
2.1.2. Corporaciones locales .....	334
2.1.3. Entes públicos institucionales .....	335
2.2. Sujeto activo de la obligación tributaria .....	335
3. Los obligados tributarios .....	338
3.1. Derechos y garantías de los obligados tributarios .....	338
3.1.1. Derechos y garantías .....	338
3.1.2. El Consejo para la Defensa del Contribuyente .....	339
3.2. Clases de obligados tributarios .....	342
3.3. Sujetos pasivos: contribuyentes y sustitutos del contribuyente .....	343
3.3.1. Contribuyente .....	344
3.3.2. La unidad familiar .....	345
3.3.3. El sustituto del contribuyente .....	346
3.4. Obligados a realizar pagos a cuenta .....	348
3.4.1. Los obligados a realizar pagos fraccionados .....	348
3.4.2. Los obligados a retener y a realizar ingresos a cuenta .....	349
3.5. Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo .....	351
3.5.1. Los obligados a repercutir y a soportar la cuota tributaria repercutida .....	351
3.5.2. Los obligados a soportar retenciones o ingresos a cuenta .....	351
3.6. Sucesores .....	352
3.6.1. Sucesores de personas físicas .....	352
3.6.2. Sucesores de personas jurídicas .....	358

3.7. Responsables tributarios .....	369
3.7.1. Concepto .....	369
3.7.2. Alcance de la responsabilidad .....	369
3.7.3. Procedimiento para exigir la responsabilidad .....	372
3.7.4. Responsables solidarios .....	377
3.7.5. Responsables subsidiarios .....	386
4. Capacidad .....	397
4.1. Introducción .....	397
4.2. Los entes desprovistos de personalidad jurídica .....	398
4.3. La capacidad de obrar tributaria .....	400
5. Representación .....	401
5.1. Representación voluntaria en la LGT .....	401
5.2. Representación legal en la LGT .....	404
5.2.1. Representación de las personas físicas .....	404
5.2.2. Representación de las personas jurídicas .....	406
5.2.3. Representación de los entes del artículo 35.4 de la LGT .....	409
5.3. Representación de personas y entidades no residentes .....	411
5.4. Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria .....	414
6. El domicilio fiscal .....	414
6.1. Personas naturales .....	415
6.2. Personas jurídicas .....	417
6.3. Entidades del artículo 35.4 de la LGT .....	419
6.4. Personas o entidades no residentes .....	420
6.5. Obligación de declarar el domicilio fiscal .....	422
6.6. Cambio de domicilio fiscal .....	426
<b>Unidad 9. La deuda tributaria .....</b>	<b>437</b>
1. La deuda tributaria (art. 58) .....	441
1.1. Concepto y componentes de la deuda tributaria .....	441
1.2. Extinción de la deuda tributaria (art. 59) .....	442
1.2.1. Extinción de la deuda aduanera .....	444
2. El pago (arts. 60 a 65) .....	445
2.1. Forma y momento de pago (arts. 60 y 61) .....	445
2.1.1. Regla general: pago en efectivo. Pago mediante efectos timbrados .....	446
2.1.2. Sujetos legitimados para el cobro .....	446
2.1.2.1. Entidades autorizadas para admitir el pago .....	447
2.1.3. Sujetos legitimados para el pago .....	450
2.1.4. Pago en especie .....	451
2.2. Plazos para el pago (art. 62) .....	455
2.2.1. Periodo voluntario de pago .....	456
2.2.1.1. Deudas tributarias resultantes de una autoliquidación .....	456



2.2.1.2.	Deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración (art. 101) .....	458
2.2.1.3.	Deudas de notificación colectiva y periódica .....	459
2.2.1.4.	Deudas que deban abonarse mediante efectos timbrados .....	460
2.2.1.5.	Pago de deudas titularidad de otros Estados o entidades internacionales o supranacionales cuya actuación recaudatoria se realice en el marco de la asistencia mutua .....	460
2.2.2.	Periodo ejecutivo de pago .....	461
2.2.3.	Suspensión del plazo de ingreso de la deuda tributaria .....	462
2.2.3.1.	Suspensión del ingreso por solicitud de compensación entre dos obligados tributarios (art. 62.8) .....	462
2.2.3.2.	Suspensión del ingreso por la exigencia de dos tributos incompatibles por una misma operación (art. 62.9) .....	464
2.3.	Imputación de pagos (art. 63) .....	465
2.3.1.	Imputación por el obligado al pago .....	466
2.3.2.	Imputación por la Administración tributaria .....	467
2.4.	Consignación del pago (art. 64) .....	468
2.5.	Aplazamientos y fraccionamientos de la deuda tributaria (art. 65) .....	469
2.5.1.	Requisitos del aplazamiento .....	469
2.5.1.1.	Existencia de una previa solicitud del obligado al pago .....	470
2.5.1.2.	Las deudas tributarias pueden ser objeto de aplazamiento .....	470
2.5.1.3.	Necesidad de garantía de la deuda tributaria objeto del aplazamiento .....	471
2.5.2.	Examen de los requisitos por la Administración tributaria .....	471
2.5.3.	Efectos de la resolución de la Administración tributaria .....	472
2.5.4.	Efectos de la solicitud de aplazamientos y fraccionamientos de deudas .....	472
3.	La prescripción (arts. 66 a 70) .....	474
3.1.	Plazos de prescripción (art. 66) .....	474
3.2.	Cómputo de los plazos de prescripción (art. 67) .....	478
3.2.1.	Derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación ..	478
3.2.2.	Derecho a exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas .....	479
3.2.2.1.	Deudas liquidadas por la Administración tributaria .....	479
3.2.2.2.	Deudas autoliquidadas por el obligado tributario .....	480
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 ..	481
3.2.3.1.	Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo (art. 31) ..	481
3.2.3.2.	Devoluciones de ingresos indebidos .....	482
3.2.3.3.	Reembolso del coste de las garantías .....	485
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 .....	485
3.2.4.1.	Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo .....	486
3.2.4.2.	Devoluciones de ingresos indebidos .....	487
3.2.4.3.	Reembolso del coste de las garantías .....	488

3.2.5. Derecho a exigir la obligación de pago a los responsables .....	488
3.2.5.1. Responsables solidarios del punto 1 del artículo 42 .....	488
3.2.5.2. Responsables solidarios del punto 2 del artículo 42 .....	489
3.2.5.3. Responsables subsidiarios del artículo 43 .....	489
3.3. Interrupción de los plazos de prescripción (art. 68) .....	489
3.3.1. Derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación ..	489
3.3.2. Derecho de la Administración a exigir el pago de las deudas tributarias liqui- dadas y autoliquidadas .....	494
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 .....	495
3.3.4. Derecho a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tri- buto, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías .....	496
3.3.5. Efectos de la interrupción de la prescripción .....	497
3.3.5.1. Pluralidad de deudas tributarias o de obligados tributarios .....	498
3.3.5.2. Relaciones con tribunales y Ministerio Fiscal .....	502
3.4. Extensión y efectos de la prescripción (art. 69) .....	503
3.4.1. Pluralidad de obligados al pago .....	504
3.4.2. Pluralidad de deudas tributarias .....	504
3.4.3. Aplicación de oficio .....	505
3.5. Efectos de la prescripción en relación con las obligaciones formales (art. 70) .....	505
3.5.1. Obligaciones tributarias de otras personas o entidades .....	506
3.5.1.1. Plazo de cumplimiento de estas obligaciones formales .....	508
3.5.2. Operaciones que afectan a periodos impositivos no prescritos .....	509
3.6. Prescripción de los derechos y obligaciones que derivan de la normativa de asistencia mutua .....	510
4. Otras formas de extinción de la deuda tributaria (arts. 71 a 76) .....	510
4.1. Compensación (arts. 71 a 73) .....	510
4.1.1. Requisitos de los créditos a compensar .....	511
4.1.2. Créditos reconocidos .....	511
4.2. Compensación a instancia del obligado tributario (art. 72) .....	512
4.2.1. Solicitud de compensación .....	512
4.2.1.1. Presentación en periodo voluntario .....	513
4.2.1.2. Intereses de demora .....	514
4.2.1.3. Presentación en periodo ejecutivo .....	516
4.2.2. Efectos de la compensación .....	517
4.3. Compensación de oficio (art. 73) .....	518
4.3.1. Supuestos de compensación de oficio .....	518
4.3.2. Efectos de la compensación de oficio .....	520
4.3.3. Sistema de cuenta corriente tributaria .....	520
4.4. Extinción de deudas de derecho público mediante deducciones sobre transferencias (art. 74) .....	521
4.5. Condonación (art. 75) .....	521
4.6. Baja provisional por insolvencia (art. 76) .....	521
4.6.1. Rehabilitación del crédito tributario .....	523
4.6.2. Extinción de la deuda en procesos concursales (art. 164.4) .....	524

5. Garantías de la deuda tributaria (arts. 77 a 82) .....	524
5.1. Derecho de prelación (art. 77) .....	525
5.1.1. Limitaciones al derecho de prelación general .....	525
5.1.2. Interpretación jurisprudencial del derecho en la LGT/63 .....	526
5.1.2.1. Titulares de derechos reales .....	527
5.1.2.2. Titulares de derechos de crédito .....	528
5.1.2.3. Indisponibilidad de bienes inmuebles embargados .....	529
5.1.3. Normas de prelación de créditos .....	530
5.1.3.1. Créditos salariales .....	530
5.1.3.2. Créditos de la Seguridad Social .....	530
5.2. Hipoteca legal tácita (art. 78) .....	530
5.3. La afección de bienes (art. 79) .....	531
5.3.1. Beneficio fiscal .....	532
5.4. Derecho de retención (art. 80) .....	533
5.5. Prelación y garantías de créditos de titularidad de otros Estados .....	533
5.6. Medidas cautelares (art. 81) .....	534
5.6.1. Requisitos para adoptar la medida cautelar .....	534
5.6.2. Clases de medidas cautelares .....	535
5.6.3. Procedimiento de adopción .....	542
5.6.3.1. Vigencia de las medidas cautelares .....	544
5.6.3.2. Medidas cautelares con relación a obligados tributarios respecto de los que se haya formalizado denuncia o querrela por delito contra la Hacienda pública .....	546
5.7. Garantías para el aplazamiento y fraccionamiento del pago de la deuda tributaria (art. 82) .....	548
5.7.1. Clases de garantías .....	548
5.7.1.1. Aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución .....	548
5.7.1.2. Otras garantías diferentes del aval solidario o certificado de seguro de caución .....	548
5.7.1.3. Medidas cautelares .....	550
5.7.2. Dispensa total o parcial de garantías .....	551
<b>Unidad 10. Información y asistencia a los obligados tributarios y colaboración social en la aplicación de los tributos .....</b>	<b>555</b>
1. Información y asistencia a los obligados tributarios (arts. 85 a 91) .....	557
1.1. Artículo 85, «Deber de información y asistencia a los obligados tributarios» .....	557
1.2. Artículo 86, «Publicaciones» .....	562
1.3. Artículo 87, «Comunicaciones y actuaciones de información» .....	563
1.4. Artículos 88 y 89, «Las consultas tributarias escritas» .....	565
1.4.1. Concepto y naturaleza jurídica .....	565
1.4.2. Evolución normativa del derecho de consulta .....	567
1.4.3. ¿Quiénes están legitimados para plantear consultas tributarias escritas? .....	568
1.4.3.1. Consultas individuales .....	568
1.4.3.2. Consultas colectivas .....	569

1.4.4. Cuestiones sobre las que se pueden plantear consultas .....	570
1.4.5. ¿Cuáles son los órganos competentes para contestar? .....	571
1.4.6. Procedimiento de resolución de las consultas tributarias .....	572
1.4.6.1. Iniciación .....	572
1.4.6.2. Instrucción .....	574
1.4.6.3. Contestación .....	574
1.4.6.4. Consecuencias de la falta de contestación .....	575
1.4.7. Efectos de la contestación .....	576
1.4.7.1. ¿Vinculante para el obligado tributario? .....	577
1.4.7.2. Órganos administrativos vinculados por los criterios de la con- testación .....	578
1.4.7.3. Presupuestos objetivos de la vinculación .....	578
1.4.7.4. La aplicación de la contestación a otros obligados tributarios .....	579
1.4.7.5. ¿Puede la Administración cambiar el criterio expresado en una contestación a consulta? .....	580
1.4.7.6. Consultas sobre tributos aduaneros .....	583
1.5. Artículo 90, «Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles» .....	583
1.5.1. Administración obligada a informar del valor de los inmuebles .....	584
1.5.2. Objeto de valoración y personas legitimadas para solicitarla .....	585
1.5.3. Procedimiento .....	585
1.5.4. Efectos de la valoración .....	587
1.6. Artículo 91, «Acuerdos previos de valoración» .....	587
1.6.1. Concepto y naturaleza .....	587
1.6.2. Procedimiento de los acuerdos previos de valoración .....	591
1.6.3. Efectos del acuerdo previo de valoración .....	592
2. La colaboración social en la aplicación de los tributos (arts. 92 a 95) .....	595
2.1. Artículo 92, «La colaboración social» .....	595
2.2. Artículos 93 a 95, «La obtención de información tributaria» .....	600
2.2.1. Sujetos del deber de colaboración .....	601
2.2.2. Objeto .....	601
2.2.3. Supuestos particulares del deber de colaboración .....	602
2.2.4. Modalidades: información por suministro y por captación .....	603
2.2.4.1. Obligación de informar sobre las operaciones con terceras perso- nas .....	606
2.2.4.2. Obligación de informar sobre operaciones incluidas en los libros- registro .....	623
2.2.4.3. Obligación de informar sobre cuentas, operaciones y activos finan- cieros .....	633
2.2.5. La obtención individualizada de información: competencia y procedimiento	657
2.2.6. Límites de la potestad de obtención de información .....	666
2.3. Artículo 95, «Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria» .....	671
2.4. Desarrollo reglamentario de los requerimientos individualizados para la obtención de información .....	675
2.4.1. Requisitos de los requerimientos individualizados de información .....	675
2.4.2. Plazo para su contestación .....	676

2.4.3. Requerimientos a determinadas autoridades sometidas al deber de informar y colaborar .....	676
2.4.4. Procedimiento para realizar determinados requerimientos a entidades dedicadas al tráfico bancario o crediticio .....	677
2.5. Obligaciones tributarias que derivan de la normativa sobre asistencia mutua internacional .....	678
2.5.1. Normas comunes con relación al intercambio de información .....	679
2.5.1.1. Contenido de la información objeto de suministro por parte del Estado español a otros Estados o a entidades internacionales o supranacionales .....	679
2.5.1.2. Información suministrada por otros Estados o a entidades internacionales o supranacionales al Estado español .....	681
2.5.1.3. Obligaciones de información y de diligencia debida relativas a cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua .....	683
<b>Unidad 11. Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios ....</b>	<b>687</b>
1. Introducción .....	689
2. Procedimientos tributarios .....	690
3. Estructura de los procedimientos .....	700
3.1. Iniciación .....	700
3.1.1. Iniciación de oficio .....	700
3.1.2. Iniciación a instancia del obligado tributario .....	705
3.1.3. Efectos de la iniciación del procedimiento .....	707
3.1.4. La denuncia pública .....	707
3.2. Desarrollo del procedimiento .....	709
3.2.1. Derechos de los obligados tributarios en el desarrollo o instrucción de los procedimientos tributarios .....	709
3.2.1.1. Derecho a rehusar la presentación de determinados documentos ..	709
3.2.1.2. Derecho a que se le expida certificación de las autoliquidaciones, declaraciones y comunicaciones que hayan presentado o de extremos concretos contenidos en las mismas (art. 99.3) .....	714
3.2.1.3. Derecho a obtener copia de los documentos que figuren en el expediente (art. 99.4) .....	715
3.2.1.4. Derecho de acceso a los registros y documentos que formen parte de un expediente ya concluido en la fecha en que se solicita dicho acceso (art. 99.5) .....	716
3.2.1.5. Derecho a la aportación de pruebas en cualquier momento del procedimiento .....	718
3.2.1.6. Derecho al trámite de audiencia (art. 99.8) .....	719
3.2.2. La prueba en los procedimientos tributarios .....	722
3.2.2.1. La carga de la prueba en los procedimientos tributarios .....	722
3.2.2.2. Carácter no tasado de los medios de prueba .....	723
3.2.2.3. Los documentos públicos .....	725
3.2.2.4. Los documentos privados .....	726
3.2.2.5. Las presunciones en materia tributaria .....	733
3.2.2.6. Dictamen de peritos .....	735

3.3. Terminación del procedimiento .....	736
3.3.1. Introducción .....	736
3.3.2. La resolución como modo normal de terminación de los procedimientos tributarios .....	737
3.3.2.1. Obligación de resolver .....	737
3.3.2.2. Las liquidaciones tributarias .....	740
3.3.3. La caducidad .....	751
3.3.3.1. Consideraciones generales .....	752
3.3.3.2. El artículo 104. Concordancias con otros preceptos: plazos de resolución y efectos de su incumplimiento .....	754
3.3.3.3. Reglas de cómputo de los plazos máximos de resolución .....	767
3.3.3.4. Consideraciones finales sobre la caducidad del procedimiento .....	772
3.3.4. Otras formas de terminación de los procedimientos tributarios .....	774
4. Notificaciones .....	775
4.1. Consideraciones generales .....	775
4.2. Régimen de la práctica de las notificaciones .....	775
4.2.1. Lugar de práctica de las notificaciones (art. 110) .....	776
4.2.2. Plazo para la práctica de las notificaciones .....	779
4.2.3. Personas legitimadas para recibir las notificaciones (art. 111) .....	779
4.2.3.1. Personas legitimadas .....	779
4.2.3.2. Medios empleados para llevar a efecto las notificaciones .....	780
4.2.3.3. Otras circunstancias a tener en cuenta en materia de notificaciones .....	781
4.2.3.4. Notificaciones en papel .....	782
4.2.3.5. Intentos de notificación .....	785
4.2.4. Notificaciones rehusadas (art. 111.2) .....	786
4.2.5. Notificación por comparecencia (art. 112) .....	787
4.2.5.1. Circunstancias que han de concurrir para efectuar la notificación por comparecencia .....	787
4.2.5.2. Medios de efectuar la notificación por comparecencia .....	788
4.2.5.3. Contenido de las publicaciones .....	788
4.2.5.4. Efectos de la notificación por comparecencia respecto de los actos de trámite posteriores .....	789
4.2.6. Notificación electrónica .....	792
4.2.6.1. Desarrollo reglamentario en el ámbito de las relaciones tributarias .....	792
4.2.7. Contenido de las notificaciones .....	800
4.2.8. Clases de notificación .....	800
4.2.9. Notificaciones defectuosas .....	802
5. Documentación de las actuaciones de la Administración tributaria en los procedimientos de aplicación de los tributos .....	806
5.1. Las comunicaciones .....	806
5.2. Las diligencias .....	807
5.3. Los informes .....	809
5.4. Otros documentos previstos en la normativa específica de cada procedimiento .....	810
6. Facultades de la Administración tributaria para la entrada en el domicilio de los obligados tributarios .....	810

<b>Unidad 12. Los procedimientos de gestión tributaria .....</b>	<b>817</b>
1. Disposiciones generales del procedimiento de gestión tributaria .....	820
1.1. Formas de iniciación de la gestión tributaria .....	820
1.2. Las declaraciones tributarias .....	824
1.2.1. Concepto, características y efectos .....	824
1.2.2. Clases de declaraciones tributarias .....	829
1.2.2.1. Autoliquidaciones .....	829
1.2.2.2. Comunicaciones de datos .....	844
1.2.2.3. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o sustitutivas .....	844
2. Procedimientos de gestión tributaria .....	851
2.1. Procedimiento de devolución iniciado por autoliquidación, solicitud o comunicación de datos .....	852
2.1.1. Inicio del procedimiento de devolución .....	852
2.1.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidación .....	853
2.1.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitud o comunicación de datos .....	854
2.1.4. Terminación del procedimiento de devolución .....	857
2.2. Procedimiento iniciado mediante declaración .....	861
2.2.1. Inicio del procedimiento .....	861
2.2.1.1. Plazo de presentación en el ISD .....	863
2.2.1.2. Características de este procedimiento .....	864
2.2.2. Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración .....	864
2.2.3. Terminación del procedimiento de declaración .....	865
2.2.3.1. Liquidación provisional .....	866
2.2.3.2. Por caducidad .....	867
2.3. Procedimiento de verificación de datos .....	868
2.3.1. Iniciación y tramitación del procedimiento de verificación de datos .....	869
2.3.2. Terminación del procedimiento de verificación de datos .....	872
2.4. Procedimiento de comprobación de valores .....	875
2.4.1. Práctica de la comprobación de valores .....	875
2.4.1.1. Concepto y normativa .....	875
2.4.1.2. Objeto del procedimiento .....	877
2.4.1.3. Fases del procedimiento .....	880
2.4.1.4. Efectos del procedimiento .....	883
2.4.2. La tasación pericial contradictoria .....	885
2.4.2.1. Concepto y normativa .....	885
2.4.2.2. Naturaleza jurídica .....	885
2.4.2.3. Procedimiento .....	886
2.5. Procedimiento de comprobación limitada .....	894
2.5.1. Concepto .....	894
2.5.2. Características .....	894

2.5.3. Facultades .....	894
2.5.4. Inicio del procedimiento de comprobación limitada .....	897
2.5.5. Tramitación del procedimiento de comprobación limitada .....	899
2.5.6. Terminación del procedimiento de comprobación limitada .....	900
2.5.6.1. Mediante resolución o liquidación motivada .....	900
2.5.6.2. Por caducidad .....	901
2.5.6.3. Por el inicio de un procedimiento inspector que incluya el objeto de la liquidación limitada .....	903
2.6. Procedimiento para el reconocimiento por la Administración tributaria de beneficios fiscales de carácter rogado .....	907
2.7. Procedimientos de comprobación de obligaciones formales .....	910
2.7.1. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal .....	910
2.7.2. Actuaciones de control de presentación de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones de datos .....	914
2.7.3. Actuaciones de control de otras obligaciones formales .....	915
<b>Unidad 13. Procedimiento de inspección .....</b>	<b>919</b>
1. Introducción .....	922
2. Actuaciones y procedimiento de inspección .....	922
3. La inspección tributaria .....	923
3.1. Artículo 141, «La inspección tributaria» .....	923
3.1.1. Comentario .....	923
3.1.1.1. Actuaciones de investigación y comprobación .....	924
3.1.1.2. Actuaciones de obtención de información .....	925
3.1.1.3. Actuaciones de comprobación limitada .....	929
3.1.1.4. Actuaciones de comprobación de valores .....	931
3.1.1.5. Actuaciones de asesoramiento e informe .....	932
3.1.1.6. Otras actuaciones .....	935
4. Facultades de la Inspección de los Tributos .....	937
4.1. Artículo 142, «Facultades de la Inspección de los Tributos» .....	937
4.1.1. Comentario .....	937
4.1.1.1. Examen de la documentación exigida al interesado .....	938
4.1.1.2. Entrada en fincas y locales .....	942
4.1.1.3. Comparecencia del obligado tributario .....	947
4.1.1.4. Consideración de la Inspección como agente de la autoridad .....	950
4.1.1.5. Requerimientos de información al propio obligado tributario o a otros obligados tributarios .....	951
4.1.1.6. Otras facultades de la Inspección .....	957
5. Documentación de las actuaciones de la Inspección .....	958
5.1. Artículo 143, «Documentación de las actuaciones de la Inspección» .....	958
5.1.1. Comentario .....	958
5.1.1.1. Comunicaciones .....	959
5.1.1.2. Diligencias .....	960



5.1.1.3. Informes .....	965
5.1.1.4. Actas .....	966
6. Valor probatorio de las actas .....	967
6.1. Artículo 144, «Valor probatorio de las actas», y artículo 107, «Valor probatorio de las diligencias» .....	967
6.1.1. Comentario .....	967
7. Procedimiento de inspección .....	970
7.1. Normas generales .....	970
7.1.1. Artículo 145, «Objeto del procedimiento de inspección» .....	970
7.1.1.1. Comentario .....	970
7.2. Medidas cautelares .....	971
7.2.1. Artículo 146, «Medidas cautelares en el procedimiento de inspección» .....	971
7.2.1.1. Comentario .....	971
7.3. Iniciación y desarrollo .....	976
7.3.1. Artículo 147, «Iniciación del procedimiento inspector» .....	976
7.3.1.1. Comentario .....	977
7.3.2. Artículo 148, «Alcance de las actuaciones del procedimiento inspector» .....	983
7.3.2.1. Comentario .....	983
7.3.3. Artículo 149, «Solicitud del obligado tributario de una inspección de carácter general» .....	988
7.3.3.1. Comentario .....	988
7.3.4. Artículo 150, «Plazo de las actuaciones inspectoras» .....	993
7.3.4.1. Procedimientos iniciados antes del 12 de octubre de 2015 .....	994
7.3.4.2. Procedimientos iniciados a partir del 12 de octubre de 2015 .....	994
7.3.5. Artículo 151, «Lugar de las actuaciones inspectoras» .....	1.012
7.3.5.1. Comentario .....	1.013
7.3.6. Artículo 152, «Horario de las actuaciones inspectoras» .....	1.018
7.3.6.1. Comentario .....	1.018
7.4. Subsección 3. <sup>a</sup> , «Terminación de las actuaciones inspectoras» .....	1.020
7.4.1. Consideración general .....	1.020
7.4.2. Artículo 153, «Contenido de las actas» .....	1.026
7.4.2.1. Comentario .....	1.027
7.4.3. Artículo 154, «Clases de actas según su tramitación» .....	1.029
7.4.3.1. Comentario .....	1.030
7.4.4. Artículo 155, «Actas con acuerdo» .....	1.030
7.4.4.1. Comentario .....	1.031
7.4.5. Artículo 156, «Actas de conformidad» .....	1.042
7.4.5.1. Comentario .....	1.043
7.4.5.2. Liquidación de intereses de demora en las actas de conformidad ..	1.046
7.4.5.3. Recursos y reclamaciones contra las liquidaciones derivadas de las actas de conformidad incoadas por la Inspección .....	1.049

7.4.6. Artículo 157, «Actas de disconformidad» .....	1.051
7.4.6.1. Comentario .....	1.051
7.4.7. Liquidaciones derivadas de las actas .....	1.059
7.5. Comprobación de obligaciones formales .....	1.064
8. Subsección 4. <sup>a</sup> , «Disposiciones especiales» .....	1.064
8.1. Artículo 158, «Aplicación del método de estimación indirecta» .....	1.064
8.1.1. Comentario .....	1.066
8.1.1.1. Consecuencias que derivan de la aportación de los documentos, datos o pruebas cuya ausencia motivó la aplicación del método de estimación indirecta .....	1.066
8.2. Artículo 159, «Informe preceptivo para la declaración del conflicto en la aplicación de la norma tributaria» .....	1.070
8.2.1. Comentario .....	1.070
9. Actuaciones de colaboración de la Administración tributaria del Estado con otras Administra- ciones fiscales autonómicas y locales .....	1.073
10. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario .....	1.080





# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	1.117
Abreviaturas .....	1.119
<b>Unidad 14. Procedimiento de recaudación .....</b>	<b>1.121</b>
1. Introducción .....	1.126
1.1. Gestión recaudatoria de la Hacienda pública estatal (arts. 3 a 5 del RGR) .....	1.127
1.2. Gestión recaudatoria de las comunidades autónomas (art. 7 del RGR) .....	1.129
1.3. Gestión recaudatoria de la Hacienda pública de los entes locales (art. 8 del RGR) .....	1.130
2. El pago de la deuda tributaria .....	1.130
2.1. Sujetos legitimados para el cobro de las deudas .....	1.131
2.1.1. Ingresos en la Tesorería de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera .....	1.131
2.1.2. Ingresos en los órganos de recaudación .....	1.131
2.2. Pagos realizados a órganos incompetentes .....	1.134
2.3. Sujetos legitimados para el pago .....	1.135
2.4. Principios del pago .....	1.137
2.4.1. Integridad del pago .....	1.137
2.4.2. Independencia de las deudas tributarias .....	1.137
2.5. Medios de pago .....	1.138
2.5.1. Medios de pago en efectivo .....	1.139
2.5.1.1. Pago mediante cheque .....	1.139
2.5.1.2. Pago mediante tarjeta de crédito y débito .....	1.140
2.5.1.3. Pago mediante transferencia bancaria .....	1.140
2.5.1.4. Pago mediante domiciliación bancaria .....	1.140

2.5.2. Pago mediante efectos timbrados .....	1.141
2.5.3. Pago en especie .....	1.142
2.6. Momento del pago .....	1.149
2.7. Justificantes del pago .....	1.152
2.8. Periodos de recaudación .....	1.153
2.8.1. Periodo voluntario de recaudación .....	1.153
2.8.2. Consecuencias de la falta de pago en periodo voluntario .....	1.157
2.8.2.1. Circunstancias especiales que inciden en el inicio del periodo ejecutivo .....	1.160
2.9. Aplazamientos y fraccionamientos .....	1.175
2.9.1. Deudas susceptibles de aplazamiento y fraccionamiento .....	1.176
2.9.2. Competencia .....	1.178
2.9.3. Solicitud .....	1.178
2.9.3.1. Plazo de presentación .....	1.179
2.9.3.2. Efectos de la solicitud de aplazamientos y fraccionamientos de deudas .....	1.179
2.9.3.3. Requisitos formales .....	1.181
2.9.4. Garantías .....	1.184
2.9.4.1. Cuantía de la garantía a aportar .....	1.185
2.9.4.2. Medios .....	1.185
2.9.4.3. Cumplimentación de la garantía ofrecida .....	1.187
2.9.5. Adopción de medidas cautelares como garantía de aplazamientos o fraccionamientos .....	1.191
2.9.6. Dispensa de garantías .....	1.193
2.9.7. Tramitación .....	1.196
2.9.8. Efectos de la solicitud .....	1.197
2.9.8.1. Solicitud de aplazamiento o fraccionamiento en periodo voluntario .....	1.197
2.9.8.2. Solicitud de aplazamiento o fraccionamiento en periodo ejecutivo .....	1.198
2.9.9. Resolución .....	1.199
2.9.10. Cálculo de intereses .....	1.201
2.9.10.1. Concesión de aplazamientos .....	1.201
2.9.10.2. Concesión de fraccionamientos .....	1.201
2.9.10.3. Denegación de aplazamientos o fraccionamientos .....	1.201
2.9.11. Procedimiento en caso de falta de pago de deudas aplazadas o fraccionadas .....	1.205
2.9.11.1. Aplazamiento .....	1.205
2.9.11.2. Fraccionamiento .....	1.207
2.10. Efectos del pago e imputación de pagos .....	1.208
2.11. Consignación del pago .....	1.210
3. Prescripción del derecho de la Administración a cobrar las deudas y sanciones tributarias .....	1.212
3.1. Plazo de prescripción .....	1.212
3.2. Cómputo de los plazos de prescripción .....	1.213
3.2.1. Las deudas tributarias resultantes de una autoliquidación .....	1.213
3.2.2. En el caso de deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración y notificación individual de las mismas .....	1.213

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) .....	1.213
3.2.4. En el caso de deudas tributarias aduaneras y fiscales derivadas de operaciones de comercio exterior .....	1.214
3.3. Interrupción de los plazos de prescripción .....	1.215
4. Compensación .....	1.218
4.1. Compensación individualizada de deudas o sanción tributaria con créditos a favor del obligado tributario .....	1.219
4.1.1. Compensación a instancia del obligado al pago .....	1.220
4.1.1.1. Efectos de la resolución administrativa en relación con solicitudes de compensación presentadas en periodo voluntario (arts. 72 de la LGT y 56.3 y 5 del RGR) .....	1.220
4.1.1.2. Solicitud de compensación por el obligado al pago efectuada en periodo ejecutivo .....	1.223
4.1.2. Compensación de oficio de deudas de otros acreedores a la Hacienda pública .	1.224
4.2. Compensación de deudas mediante la cuenta corriente tributaria .....	1.228
4.2.1. Ámbito de aplicación .....	1.229
4.2.2. Sujetos que pueden acogerse al sistema de cuenta corriente en materia tributaria .....	1.229
4.2.3. Deudas y créditos objeto de anotación en el sistema de cuenta corriente en materia tributaria .....	1.230
4.2.4. Iniciación .....	1.231
4.2.5. Instrucción .....	1.231
4.2.6. Resolución .....	1.231
4.2.7. Efectos sobre los créditos y débitos tributarios .....	1.232
4.2.8. Determinación del saldo de la cuenta corriente y exigibilidad del mismo .....	1.232
4.2.9. Falta de ingreso del saldo de la cuenta corriente tributaria .....	1.233
4.2.10. Finalización del sistema de cuenta corriente .....	1.233
5. Condonación .....	1.234
6. Insolvencia de los obligados al pago .....	1.234
6.1. Concepto de deudor fallido y de crédito incobrable .....	1.235
6.2. Efectos de la baja provisional por insolvencia .....	1.235
6.3. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables .....	1.236
7. Facultades de la recaudación de los tributos .....	1.237
8. El procedimiento de apremio .....	1.241
8.1. Concepto .....	1.243
8.2. Normas generales del procedimiento de apremio .....	1.244
8.2.1. Caracteres del procedimiento de apremio .....	1.244
8.2.2. Concurrencia de procedimientos .....	1.245
8.2.2.1. Concurrencia de procedimientos o procesos singulares de ejecución .....	1.246
8.2.2.2. Concurrencia con procesos o procedimientos concursales o universales de ejecución .....	1.247

8.2.3.	Suspensión del procedimiento de apremio .....	1.253
8.2.3.1.	La suspensión automática sin garantía de las deudas tributarias ...	1.253
8.2.3.2.	Suspensión del procedimiento ejecutivo con ocasión de la interposición de tercerías .....	1.254
8.2.3.3.	Suspensión con ocasión de recursos y reclamaciones económico-administrativas .....	1.256
8.2.3.4.	Otros supuestos de suspensión en la LGT .....	1.264
8.2.4.	Conservación de actuaciones .....	1.267
8.3.	Fases del procedimiento de apremio .....	1.270
8.3.1.	Iniciación del procedimiento de apremio .....	1.270
8.3.1.1.	La providencia de apremio .....	1.270
8.3.1.2.	Motivos de oposición al apremio .....	1.273
8.3.2.	Desarrollo del procedimiento de apremio .....	1.277
8.3.2.1.	La ejecución de garantías .....	1.277
8.3.2.2.	El embargo de bienes y derechos .....	1.279
9.	Especialidades del embargo de algunos tipos de bienes .....	1.297
9.1.	Embargo de dinero en efectivo .....	1.297
9.2.	Embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de depósito .....	1.297
9.2.1.	Diligencia de embargo .....	1.298
9.2.2.	Titularidad de cuentas bancarias .....	1.299
9.2.3.	Levantamiento del embargo de cuentas bancarias .....	1.300
9.2.4.	Ingreso de las cantidades retenidas .....	1.300
9.3.	Embargo de valores .....	1.301
9.4.	Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables en el acto a corto plazo .....	1.303
9.5.	Embargo de sueldos, salarios y pensiones .....	1.305
9.6.	Embargo de bienes inmuebles y derechos reales sobre los mismos .....	1.308
9.6.1.	Diligencia de embargo .....	1.308
9.6.2.	Anotación preventiva en el Registro de la Propiedad .....	1.308
9.7.	Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie .....	1.310
9.8.	Embargo de establecimientos mercantiles e industriales .....	1.312
9.9.	Embargo de metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería, antigüedades y otros objetos de valor histórico o artístico .....	1.312
9.10.	Embargo de los restantes bienes muebles y semovientes .....	1.313
9.11.	Embargo de créditos, efectos, valores y derechos realizables a largo plazo .....	1.315
10.	Enajenación de bienes embargados .....	1.316
10.1.	Valoración y fijación del tipo .....	1.318
10.2.	Títulos de propiedad .....	1.319
10.3.	Formación de lotes y orden para su enajenación .....	1.320
10.4.	Formas de enajenación .....	1.321
10.4.1.	Enajenación mediante concurso .....	1.321
10.4.2.	Enajenación mediante subasta .....	1.322
10.4.2.1.	Providencia de la subasta (art. 101.1 del RGR) .....	1.322
10.4.2.2.	Notificación de la providencia de subasta (art. 101.2 del RGR) .....	1.322
10.4.2.3.	Anuncio de la subasta (art. 101.3 y 4 del RGR) .....	1.323



10.4.2.4. Licitadores (art. 103 del RGR) .....	1.323
10.4.2.5. Desarrollo de la subasta (art. 104 del RGR) .....	1.324
10.4.2.6. Subastas a través de empresas o profesionales especializados .....	1.326
10.4.3. Venta mediante gestión y adjudicación directas .....	1.326
10.4.4. Actuaciones posteriores a la enajenación .....	1.327
10.4.5. Costas del procedimiento .....	1.328
10.4.5.1. Liquidación de costas .....	1.328
10.4.6. Adjudicación de bienes al Estado .....	1.331
10.4.7. Terminación del procedimiento .....	1.333
11. Tercerías .....	1.335
12. Procedimiento frente a responsables y sucesores .....	1.338
12.1. Procedimiento frente a responsables .....	1.338
12.1.1. La declaración de responsabilidad .....	1.338
12.1.1.1. Competencia para efectuar la declaración de responsabilidad .....	1.339
12.1.1.2. El trámite de audiencia al responsable .....	1.342
12.1.1.3. El acto de declaración de responsabilidad .....	1.342
12.1.2. Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria .....	1.344
12.1.3. Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria .....	1.346
12.1.4. Especialidades en materia de declaración de responsabilidad asociada a la liquidación vinculada a delito .....	1.346
12.2. Certificación expedida a instancia de los contratistas o subcontratistas de obras y servicios .....	1.348
12.3. Procedimiento de recaudación frente a los «sucesores» .....	1.352
12.3.1. Procedimiento de recaudación frente a herederos y legatarios .....	1.352
12.3.2. Procedimiento de recaudación frente a socios o partícipes de sociedades o entidades disueltas y liquidadas .....	1.355
12.4. Declaración de responsabilidad en el procedimiento inspector .....	1.360
<b>Unidad 15. Infracciones y sanciones tributarias .....</b>	<b>1.365</b>
1. Introducción .....	1.371
2. Aplicación temporal .....	1.372
3. Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria .....	1.378
3.1. Principio de legalidad .....	1.379
3.2. Principio de tipicidad .....	1.381
3.3. Principio de responsabilidad .....	1.381
3.4. Principio de proporcionalidad .....	1.382
3.5. Principio de no concurrencia .....	1.382
3.5.1. Concurrencia de delitos contra la Hacienda pública con infracciones tributarias .....	1.383
3.5.2. Una misma conducta sea considerada infracción tributaria y asimismo criterio de agravamiento de la infracción cometida .....	1.386
3.5.3. Sancionabilidad de todas las infracciones que se hubieran cometido .....	1.387
4. Causas de exoneración de responsabilidad contempladas en la LGT .....	1.390

5. Sujetos infractores. Responsables y sucesores de las sanciones .....	1.396
5.1. Sujetos infractores .....	1.396
5.1.1. Exclusión de las sanciones de la definición de deuda tributaria .....	1.402
5.1.2. Cotitularidad en la comisión de una misma infracción .....	1.403
5.2. Responsables tributarios de las sanciones cometidas por un sujeto infractor .....	1.404
5.3. Sucesión de las sanciones .....	1.406
6. Concepto y clases de infracciones tributarias .....	1.412
6.1. Concepto .....	1.412
6.2. Caracteres de la infracción .....	1.415
6.3. Infracciones de contrabando .....	1.418
6.4. Clases de infracciones .....	1.418
6.4.1. Criterios de calificación de las infracciones tributarias .....	1.421
6.4.1.1. Ocultación de datos a la Administración tributaria (art. 184.2 de la Ley 58/2003) .....	1.422
6.4.1.2. Utilización de medios fraudulentos. Diferente tipología de medios fraudulentos (art. 184.3 de la Ley 58/2003) .....	1.426
6.4.2. Resumen de los criterios de calificación .....	1.440
7. Clases de sanciones tributarias .....	1.440
7.1. Pecuniarias fijas .....	1.441
7.2. Pecuniarias proporcionales .....	1.442
7.3. Sanciones no pecuniarias .....	1.443
7.3.1. Pérdida de beneficios fiscales, subvenciones o contratación con el Estado .....	1.443
7.3.2. Suspensión de empleo público .....	1.445
8. Criterios de graduación de las sanciones tributarias .....	1.447
8.1. Perjuicio económico para la Hacienda pública .....	1.450
8.1.1. Concepto .....	1.450
8.1.2. Cálculo del perjuicio económico .....	1.450
8.2. Base de la sanción .....	1.451
8.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación .....	1.454
8.4. Reducción de la sanción por acuerdo o conformidad del interesado .....	1.457
8.4.1. Regulación .....	1.457
8.4.2. Requisitos .....	1.460
8.5. Simultaneidad en la aplicación de los criterios de graduación .....	1.465
9. Reducción de la sanción impuesta (art. 188.3 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre) .....	1.466
10. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones tributarias .....	1.470
10.1. Momento de la comisión de las infracciones tributarias .....	1.471
11. Clasificación de las infracciones y sanciones tributarias .....	1.475
11.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación (art. 191 de la Ley 58/2003) .....	1.475
11.1.1. Tipificación de la conducta infractora .....	1.475
11.1.1.1. General .....	1.476
11.1.1.2. Falta de ingreso de cantidades procedentes de entidades obligadas a atribuir rentas .....	1.481

11.1.2.	Calificación de las infracciones tributarias cometidas .....	1.482
11.1.3.	Base de la sanción .....	1.486
11.1.4.	Peculiaridades en materia de retenciones e ingresos a cuenta y en los tributos repercutibles .....	1.490
11.1.5.	Infracciones tributarias referidas a supuestos de ganancias patrimoniales no justificadas y de presunción de obtención de rentas .....	1.495
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) .....	1.497
11.2.1.	Tipificación de la conducta infractora .....	1.497
11.2.1.1.	Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo .....	1.498
11.2.2.	Calificación de las infracciones tributarias cometidas .....	1.498
11.2.3.	Base de la sanción .....	1.501
11.3.	Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones (art. 193 de la Ley 58/2003) .....	1.503
11.3.1.	Tipificación de la conducta infractora .....	1.503
11.3.2.	Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 193 de la Ley 58/2003 .....	1.507
11.3.3.	Calificación de las infracciones tributarias cometidas .....	1.509
11.3.4.	Base de la sanción .....	1.512
11.4.	Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales (art. 194 de la Ley 58/2003) .....	1.514
11.4.1.	Tipificación de la conducta infractora .....	1.514
11.4.1.1.	Solicitud indebida de devoluciones de la normativa del tributo .....	1.515
11.4.1.2.	Solicitud indebida de beneficios o incentivos fiscales .....	1.516
11.5.	Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 de la Ley 58/2003) .....	1.519
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 .....	1.519
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 .....	1.528
11.5.2.1.	Tipificación de la conducta .....	1.528
11.5.2.2.	Base de la sanción. Artículo 13 del Real Decreto 2063/2004 .....	1.529
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) .....	1.547
11.6.1.	Tipificación de la conducta infractora .....	1.549
11.6.2.	Calificación de la infracción .....	1.549
11.6.3.	Base de la sanción y sanción a imponer .....	1.549
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) .....	1.550
11.7.1.	Tipificación de la conducta infractora .....	1.551
11.7.2.	Calificación de la infracción .....	1.551
11.7.3.	Base de la sanción y sanción a imponer .....	1.551

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) .....	1.553
11.8.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 198 de la ley 58/2003 .	1.553
11.8.2. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 198 de la Ley 58/2003 .....	1.556
11.8.3. Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer .....	1.556
11.8.4. Delimitación de las infracciones tipificadas en los artículos 198 y 199 de la Ley 58/2003 .....	1.557
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) .....	1.559
11.9.1. Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo .....	1.559
11.9.2. Calificación general de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer .	1.560
11.9.3. Tipificación de la infracción por incumplimiento del deber de suministrar información, base de la sanción y sanción a imponer .....	1.561
11.9.3.1. Incumplimiento de la obligación de suministro de información relativa a magnitudes no monetarias .....	1.562
11.9.3.2. Incumplimiento de la obligación de suministro de información relativa a magnitudes monetarias .....	1.564
11.9.4. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 199 de la Ley 58/2003 .....	1.570
11.9.4.1. En general .....	1.570
11.9.4.2. Exoneración de responsabilidad en relación con requerimientos individualizados de información .....	1.571
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 .....	1.574
11.10. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales (art. 200 de la Ley 58/2003) .....	1.578
11.10.1. Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo .....	1.578
11.10.2. Incumplimiento de obligaciones contables y registrales y criterio de calificación de las infracciones tributarias .....	1.578
11.10.3. Calificación de la infracción .....	1.580
11.10.4. Base de la sanción y sanción a imponer .....	1.580
11.10.4.1. Regla general .....	1.580
11.10.4.2. Reglas especiales .....	1.580
11.10.5. Criterios de graduación .....	1.584
11.11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación (art. 201 de la Ley 58/2003) .....	1.587
11.11.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 201 de la LGT .....	1.587
11.11.2. Incumplimiento de la obligación de facturación y criterio de calificación de las infracciones tributarias .....	1.590
11.11.3. Calificación de la infracción. Base de la sanción y sanción a imponer .....	1.591
11.11.3.1. Incumplimiento de los requisitos exigidos por la normativa reguladora de la obligación de facturación .....	1.592

11.11.3.2.	Falta de expedición o falta en la conservación de facturas .....	1.592
11.11.3.3.	Expedición de facturas o documentos sustitutivos con datos falsos .....	1.592
11.11.3.4.	Incumplimiento de las obligaciones relativas a la correcta expedición o utilización de los documentos de circulación exigidos por la normativa de los impuestos especiales .....	1.593
11.11.4.	Criterios de graduación .....	1.593
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) .....	1.597
11.12.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 202 de la Ley 58/2003 .....	1.597
11.12.2.	Calificación de la infracción. Base de la sanción y sanción a imponer .....	1.597
11.12.2.1.	Regla general .....	1.598
11.12.2.2.	Regla especial para las entidades de crédito .....	1.598
11.13.	Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria (art. 203 de la Ley 58/2003) .....	1.600
11.13.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 203 de la Ley 58/2003 .....	1.600
11.13.1.1.	Calificación genérica de la conducta .....	1.601
11.13.1.2.	Enumeración de conductas que se consideran como constitutivas de resistencia, excusa o negativa .....	1.601
11.13.2.	Compatibilidad de la infracción tipificada en el artículo 203 de la Ley 58/2003 con otras infracciones tributarias .....	1.601
11.13.3.	Calificación de la infracción .....	1.602
11.13.4.	Base de la sanción y sanción a imponer .....	1.602
11.13.4.1.	Regla general (art. 203.3) .....	1.602
11.13.4.2.	Supuestos especiales .....	1.602
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) .....	1.615
11.14.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 204 de la Ley 58/2003 .....	1.615
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) .....	1.617
11.15.1.	Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 205 de la Ley 58/2003 .....	1.617
11.15.2.	Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer .....	1.618
11.15.2.1.	Sujeto infractor que está obligado a la presentación de la autoliquidación en la que se incluyan los rendimientos sujetos a retención o ingreso a cuenta .....	1.618
11.15.2.2.	Sujeto infractor que no está obligado a la presentación de la autoliquidación en la que se incluyan los rendimientos sujetos a retención o ingreso a cuenta .....	1.618
11.16.	Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta (art. 206 de la Ley 58/2003) .....	1.620
11.16.1.	Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 206 de la Ley 58/2003 .....	1.620
11.17.	Infracción en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma tributaria (art. 206 bis de la Ley 58/2003) .....	1.621
11.17.1.	Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 .....	1.623
11.17.2.	Momento de la comisión de la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 .....	1.624

11.17.3. Calificación de la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 y sanciones a imponer .....	1.624
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 .....	1.625
12. Procedimiento sancionador en materia tributaria .....	1.627
12.1. Regulación del procedimiento sancionador en materia tributaria (art. 207 de la Ley 58/2003) .....	1.627
12.2. Órganos competentes para la imposición de las sanciones .....	1.628
12.3. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias (art. 208 de la Ley 58/2003)	1.629
12.3.1. Tramitación separada .....	1.630
12.3.1.1. Iniciación del procedimiento sancionador en materia tributaria (art. 209 de la Ley 58/2003) .....	1.630
12.3.1.2. Notificación de los actos dictados en el curso del procedimiento sancionador (arts. 208 y 109 a 112 de la Ley 58/2003) .....	1.634
12.3.1.3. Instrucción del procedimiento sancionador .....	1.636
12.3.1.4. Tramitación de procedimientos sancionadores para la imposición de sanciones no pecuniarias .....	1.661
12.3.1.5. Medidas cautelares en el seno del procedimiento sancionador .....	1.663
12.4. Recursos contra actos administrativos de imposición de sanciones .....	1.663
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	1.664
12.4.1.1. Recursos contra liquidaciones o contra las sanciones que derivan de actas con acuerdo .....	1.665
12.4.1.2. Recursos contra las restantes liquidaciones que derivan de procedimientos de aplicación de los tributos .....	1.667
12.4.2. Exigencia de la sanción reducida en caso de recursos .....	1.667
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 .....	1.668
12.4.4. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra los actos administrativos de imposición de sanciones tributarias .....	1.669
12.4.4.1. Suspensión de la ejecución de la sanción .....	1.669
12.4.4.2. Inexigibilidad de los intereses de demora por el tiempo que transcurre desde la finalización del periodo voluntario de pago de la sanción hasta la finalización del plazo de pago en periodo voluntario abierto por la notificación de la resolución que ponga fin a la vía administrativa .....	1.670
12.4.5. Ejecución de las resoluciones económico-administrativas .....	1.671
12.4.5.1. Anulación del acto administrativo de la sanción .....	1.671
12.4.5.2. Confirmación del acto impugnado .....	1.672
13. Otras infracciones .....	1.673
13.1. Infracciones específicas por incumplimiento de la obligación de suministrar esta información, relativa a los bienes y derechos en el extranjero .....	1.673
13.2. Limitaciones a los pagos en efectivo. Infracción específica no tributaria .....	1.676
14. Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias .....	1.683

<b>Unidad 16. Delitos contra la Hacienda pública .....</b>	<b>1.687</b>
1. Introducción .....	1.689
1.1. Delitos e infracciones tributarias .....	1.689
1.2. El principio de <i>non bis in idem</i> .....	1.691
2. Concepto y características del delito contra la Hacienda pública .....	1.703
2.1. Tipos de delitos contra la Hacienda pública .....	1.704
2.1.1. Delito de defraudación a la Hacienda pública estatal, autonómica, foral o local .....	1.705
2.1.1.1. El término defraudar .....	1.706
2.1.1.2. Comisión del delito mediante acción u omisión .....	1.708
2.1.1.3. Momento en el que se entiende consumado el delito de defraudación .....	1.712
2.1.1.4. Prescripción del delito .....	1.713
2.1.1.5. Cuantía del perjuicio económico .....	1.715
2.1.1.6. El objeto del delito .....	1.718
2.1.1.7. Penas a imponer y circunstancias agravantes de la responsabilidad penal .....	1.719
2.1.1.8. Causas absolutorias .....	1.723
2.1.1.9. Consideración de cuotas dolosas y no dolosas dentro del mismo tributo y periodo en el que se aprecia la posible comisión de un delito de defraudación .....	1.731
2.1.1.10. Regularización en caso de prescripción administrativa del derecho a comprobar tributo y periodo y aún no se ha producido la prescripción penal .....	1.735
2.1.1.11. Ejecución de las penas de multa y de responsabilidad civil en los casos de condena por delitos de defraudación .....	1.737
2.1.2. Delito de defraudación agravado .....	1.741
2.1.3. Delito de fraude de subvenciones .....	1.743
2.1.4. Delitos contra la Hacienda pública de las Comunidades Europeas .....	1.748
2.1.4.1. Delito de defraudación relacionado con la Hacienda de la Unión Europea (art. 305.3 del CP) .....	1.748
2.1.4.2. Delito de defraudación relacionado con los presupuestos generales de la Unión Europea u otros administrados por esta (art. 306 del CP) .....	1.749
2.1.5. Delito contable .....	1.750
2.1.5.1. Tipificación .....	1.750
2.1.5.2. Delimitación del delito contable con la infracción tributaria tipificada en el artículo 200 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre .....	1.755
3. Sujetos de los delitos contra la Hacienda pública .....	1.759
3.1. Sujeto pasivo del delito .....	1.759
3.2. Sujeto activo del delito .....	1.759
3.2.1. Las personas jurídicas ante el delito fiscal .....	1.759
3.2.1.1. Periodo temporal comprendido entre el 1 de octubre de 2004 y el 22 de diciembre de 2010 .....	1.759
3.2.1.2. Normativa vigente a partir del 1 de julio de 2015 .....	1.760
3.2.2. Autores de la comisión de los delitos contra la Hacienda pública .....	1.768

4. Procedimiento .....	1.769
4.1. Apreciación de la comisión de un posible delito de defraudación (arts. 305 y 305 bis del CP) .....	1.770
4.1.1. Práctica de liquidaciones en caso de existencia de indicios de delitos contra la Hacienda pública .....	1.775
4.1.1.1. Liquidación por la cuota no dolosa (no vinculada al delito) .....	1.775
4.1.1.2. Liquidación por la cuota dolosa (vinculada al delito) .....	1.775
4.1.2. En el caso de no practicarse liquidación por la cuota dolosa vinculada al delito (art. 251 de la LGT) .....	1.796
4.1.2.1. Procedimiento inspector .....	1.796
4.1.2.2. Procedimiento sancionador .....	1.799
4.1.3. Especialidades en la liquidación de la deuda aduanera en supuestos de delito contra la Hacienda pública (art. 259 de la LGT) .....	1.800
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) .....	1.801
5. Regulación del delito contra la Hacienda pública en el ámbito de los tributos cedidos a las comunidades autónomas .....	1.803
6. Delitos e infracciones de contrabando .....	1.804
6.1. Introducción y normativa .....	1.804
6.2. Concepto de contrabando .....	1.804
6.3. Clases de ilícitos de contrabando .....	1.806
6.4. El principio <i>non bis in idem</i> .....	1.807
6.5. Delitos de contrabando .....	1.808
6.5.1. Delimitación .....	1.808
6.5.2. Competencia y procedimiento .....	1.810
6.5.3. Penalidad .....	1.810
6.5.3.1. Penas .....	1.810
6.5.3.2. El comiso de los géneros .....	1.812
6.6. Infracciones de contrabando .....	1.813
6.6.1. Delimitación .....	1.813
6.6.2. Competencia y procedimiento .....	1.816
6.6.3. Sanciones .....	1.816
<b>Unidad 17. Revisión en vía administrativa: procedimientos especiales de revisión</b> .....	<b>1.823</b>
1. La revisión en vía administrativa de los actos en materia tributaria .....	1.826
1.1. Introducción .....	1.826
1.1.1. La revisión de los actos administrativos. Vías de revisión .....	1.826
1.1.2. Clases de revisión en vía administrativa .....	1.827
1.2. Normas comunes a todos los procedimientos o medios de revisión .....	1.828
1.2.1. Limitaciones a la revisión en vía administrativa .....	1.828
1.2.2. Capacidad y representación de los legitimados para iniciar estos procedimientos de revisión .....	1.830
1.2.3. Normas sobre la prueba y las notificaciones en los procedimientos de revisión .....	1.831



1.2.4. Cómputo de los plazos de resolución de los procedimientos de revisión .....	1.832
1.2.5. Motivación de las resoluciones .....	1.834
1.3. Procedimientos especiales de revisión .....	1.836
2. Declaración de nulidad de pleno derecho .....	1.836
2.1. Normativa aplicable .....	1.836
2.2. Supuestos de nulidad de pleno derecho .....	1.837
2.2.1. Actos que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional .....	1.843
2.2.2. Actos dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio .....	1.843
2.2.3. Actos de contenido imposible .....	1.845
2.2.4. Actos constitutivos de infracción penal o que se dicten como consecuencia de esta .....	1.846
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 .....	1.847
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 .....	1.848
2.2.7. Cualquier otro acto que se establezca expresamente en una disposición de rango legal .....	1.849
2.3. Procedimiento para declarar la nulidad de pleno derecho .....	1.849
2.3.1. Órgano competente para declarar la nulidad .....	1.849
2.3.1.1. Administración del Estado .....	1.849
2.3.1.2. Comunidades autónomas y Administración local .....	1.850
2.3.1.3. Plazo para declarar la nulidad de pleno derecho .....	1.851
2.3.1.4. Procedimiento para declarar la nulidad de pleno derecho .....	1.854
2.4. La revisión de oficio o declaración de nulidad de las disposiciones administrativas de carácter general en materia tributaria .....	1.863
2.4.1. Nulidad de las disposiciones generales. Procedimiento .....	1.863
2.4.2. Efectos de la declaración de nulidad de las disposiciones generales .....	1.865
2.5. Suspensión de la ejecución del acto tributario en el procedimiento de nulidad de pleno derecho .....	1.866
3. Declaración de lesividad de actos anulables .....	1.870
3.1. Introducción. Normativa aplicable .....	1.870
3.1.1. Novedades introducidas por la LGT .....	1.870
3.2. Supuestos de aplicación .....	1.871
3.3. Órgano competente para declarar la lesividad .....	1.872
3.4. Procedimiento .....	1.873
3.4.1. Inicio .....	1.873
3.4.2. Plazo para declarar la lesividad .....	1.873
3.4.3. Trámites del procedimiento .....	1.874
3.4.4. Terminación .....	1.875
3.4.5. Efectos .....	1.875
4. La revocación de los actos tributarios .....	1.877
4.1. Introducción. Normativa aplicable .....	1.877

4.2. Ámbito objetivo de la revocación .....	1.878
4.3. Órgano competente para declarar la revocación .....	1.880
4.4. Iniciación del procedimiento y plazo para iniciarlo .....	1.881
4.5. Instrucción del procedimiento de revocación .....	1.882
4.6. Terminación del procedimiento. Incumplimiento del plazo para resolver. Efectos del acuerdo revocador .....	1.883
5. El procedimiento de rectificación de errores .....	1.887
5.1. Introducción. Normativa .....	1.887
5.2. Ámbito objetivo: supuestos en los que procede .....	1.887
5.3. Órgano competente para rectificar los errores .....	1.889
5.4. Iniciación. Plazo para rectificar los errores .....	1.889
5.5. Procedimiento .....	1.890
5.6. Terminación. Efectos del acuerdo o resolución. Incumplimiento del plazo de resolución .....	1.890
6. El procedimiento de devolución de ingresos indebidos .....	1.893
6.1. Normativa aplicable .....	1.893
6.2. Concepto de ingreso indebido .....	1.894
6.3. Titulares del derecho a la devolución de ingresos indebidos .....	1.900
6.3.1. Titulares del derecho a la devolución del ingreso indebido .....	1.906
6.3.2. Legitimación para solicitar la devolución del ingreso indebido mediante el oportuno procedimiento .....	1.911
6.3.3. Beneficiarios del derecho a la devolución .....	1.913
6.3.3.1. Supuestos de retención .....	1.915
6.3.3.2. Supuestos de ingresos a cuenta .....	1.915
6.3.3.3. Supuestos de repercusión .....	1.915
6.4. Contenido del derecho a la devolución .....	1.916
6.4.1. Conceptos que se incluyen .....	1.916
6.4.2. El interés de demora .....	1.922
6.4.2.1. Cálculo del interés de demora .....	1.922
6.4.2.2. Importe sobre el que se aplica .....	1.922
6.4.2.3. Exigibilidad .....	1.923
6.4.2.4. Periodo de devengo .....	1.923
6.5. Prescripción .....	1.925
6.6. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos .....	1.929
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 (LGT) .....	1.930
6.6.1.1. Iniciación del procedimiento .....	1.930
6.6.1.2. Competencia para la tramitación del procedimiento .....	1.932
6.6.1.3. Instrucción del procedimiento .....	1.932
6.6.1.4. Resolución .....	1.934
6.6.1.5. Plazo para la finalización del procedimiento y efectos del incumplimiento del plazo para resolver .....	1.935
6.6.1.6. Ejecución de la devolución de ingresos indebidos .....	1.936

6.6.2. Devolución de ingresos indebidos que derivan de solicitudes de rectificación de autoliquidaciones presentadas por el obligado tributario .....	1.936
6.6.2.1. Iniciación. Legitimación .....	1.937
6.6.2.2. Plazo en el que puede solicitarse la rectificación .....	1.938
6.6.2.3. Tramitación del procedimiento de rectificación de autoliquidaciones .....	1.940
6.6.2.4. Carácter de la liquidación tributaria por la que se reconoce la devolución del ingreso indebido .....	1.941
6.6.2.5. Plazo de resolución .....	1.941
6.6.2.6. Reconocimiento del derecho a la devolución del ingreso indebido .....	1.941
6.6.2.7. Legitimados a obtener la devolución .....	1.942
6.6.3. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de retención o ingresos a cuenta .....	1.942
6.6.3.1. Iniciación. Legitimación .....	1.943
6.6.3.2. Instrucción del procedimiento .....	1.944
6.6.3.3. Legitimados a obtener la devolución .....	1.944
6.6.4. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de repercusión .....	1.945
6.6.4.1. Iniciación. Legitimación .....	1.946
6.6.4.2. Instrucción del procedimiento .....	1.947
6.6.4.3. Legitimados a obtener la devolución .....	1.948
<b>Unidad 18. La revisión de los actos en vía administrativa: recurso de reposición y reclamaciones económico-administrativas .....</b>	<b>1.951</b>
1. Introducción .....	1.955
2. Clases de revisión en vía administrativa .....	1.955
3. El recurso de reposición .....	1.956
3.1. Normativa aplicable .....	1.956
3.2. Actos impugnables .....	1.957
3.3. Naturaleza .....	1.962
3.3.1. Consecuencias de la simultaneidad .....	1.962
3.3.2. Efectos de la interposición respecto al ejercicio de otros recursos .....	1.963
3.4. Plazo de presentación .....	1.963
3.5. Efectos de la interposición del recurso de reposición .....	1.964
3.6. Puesta de manifiesto del expediente .....	1.966
3.7. Órgano competente .....	1.966
3.8. Duración del procedimiento .....	1.970
3.9. Legitimación .....	1.972
3.10. Representación .....	1.973
3.11. Lugar de presentación .....	1.975
3.12. Escrito de iniciación .....	1.977
3.13. Suspensión de la ejecución del acto impugnado .....	1.977
3.13.1. Efectos de la solicitud (art. 25.1 del RD 520/2005) .....	1.980
3.13.2. Requisitos formales de la solicitud de suspensión .....	1.981
3.13.3. Efectos de la solicitud de suspensión de la ejecución del acto recurrido (art. 25.2 del RD 520/2005) .....	1.981

3.13.4.	Importe de la garantía (art. 25.3 y 4 del RD 520/2005) .....	1.982
3.13.5.	Solicitud de la suspensión (art. 25.5 del RD 520/2005) .....	1.986
3.13.6.	Requisitos de suficiencia económica y jurídica de las garantías .....	1.986
3.13.7.	Resolución sobre la suspensión solicitada (art. 25.6 a 10 del RD 520/2005) .....	1.988
3.13.8.	Custodia de las garantías .....	1.991
3.13.9.	Recursos contra las resoluciones relativas a la suspensión de la ejecución (art. 25.11 y 12 del RD 520/2005) .....	1.991
3.13.10.	Efectos de las garantías aportadas en el recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas .....	1.991
3.14.	Instrucción del procedimiento .....	1.994
3.14.1.	Requerimientos al interesado .....	1.994
3.14.2.	Extensión de la revisión .....	1.994
3.15.	Resolución .....	1.994
3.15.1.	Acuerdos que pueden adoptarse .....	1.994
3.15.2.	Efectos de la resolución de un recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas .....	1.996
3.15.3.	Forma y contenido del acuerdo .....	1.998
3.15.4.	Notificación y comunicación del acuerdo .....	1.998
3.15.5.	Devolución de los costes de avales aportados para la suspensión de la ejecución de los actos administrativos .....	1.998
3.16.	Imprudencia de nuevo recurso .....	1.999
3.17.	Desistimiento, renuncia y caducidad .....	1.999
3.18.	Recursos que pueden interponerse ante la resolución del recurso de reposición .....	2.000
3.19.	El recurso de reposición en materia de haciendas locales .....	2.001
3.19.1.	Objeto y naturaleza .....	2.002
3.19.2.	Competencia para resolver .....	2.003
3.19.3.	Plazo de interposición .....	2.003
3.19.4.	Legitimación .....	2.003
3.19.5.	Representación y dirección técnica .....	2.003
3.19.6.	Iniciación .....	2.003
3.19.7.	Puesta de manifiesto del expediente .....	2.004
3.19.8.	Presentación del recurso .....	2.004
3.19.9.	Suspensión del acto impugnado .....	2.004
3.19.10.	Resolución del recurso .....	2.004
3.19.11.	Impugnación de la resolución .....	2.005
4.	Las reclamaciones económico-administrativas .....	2.005
4.1.	Introducción .....	2.005
4.2.	Materias impugnables .....	2.006
4.3.	Interesados .....	2.012
4.3.1.	Capacidad .....	2.012
4.3.2.	Legitimación .....	2.013
4.3.3.	Representación .....	2.015
4.3.3.1.	Representación legal .....	2.015
4.3.3.2.	Representación voluntaria .....	2.015
4.3.4.	Intervención de abogado .....	2.017

4.4.	Acumulación de reclamaciones económico-administrativas .....	2.017
4.5.	Actos impugnables .....	2.020
4.6.	Extensión de la revisión .....	2.022
4.7.	Suspensión del acto impugnado .....	2.025
4.7.1.	Cuestiones generales .....	2.027
4.7.1.1.	Solicitud de suspensión .....	2.027
4.7.1.2.	Garantías de la suspensión .....	2.030
4.7.1.3.	Efectos de la concesión o de la denegación de la suspensión .....	2.031
4.7.2.	Suspensión automática .....	2.033
4.7.3.	Suspensión con prestación de otras garantías .....	2.036
4.7.4.	Suspensión por el Tribunal Económico-Administrativo .....	2.042
4.7.5.	Reembolso de los costes de garantía .....	2.049
4.7.6.	Efectos de las garantías aportadas en las reclamaciones económico-administrativas con relación a las obligaciones tributarias conexas .....	2.050
4.8.	Organización .....	2.051
4.9.	Competencias de los Tribunales Económico-Administrativos .....	2.052
4.9.1.	Competencia material .....	2.052
4.9.1.1.	Competencia del Tribunal Económico-Administrativo Central .....	2.052
4.9.1.2.	Competencia de los Tribunales Económico-Administrativos Regionales y Locales .....	2.054
4.9.1.3.	Competencia de los órganos económico-administrativos de las comunidades autónomas y de las ciudades con estatuto de autonomía .....	2.055
4.9.1.4.	Competencia de los órganos económico-administrativos en los municipios de gran población .....	2.055
4.9.2.	Competencia territorial .....	2.057
4.10.	Funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos .....	2.057
4.11.	El procedimiento económico-administrativo .....	2.058
4.11.1.	Cuestiones generales del procedimiento económico-administrativo .....	2.058
4.11.2.	Cuantía de la reclamación .....	2.060
4.11.3.	Procedimiento general económico-administrativo. Normas comunes .....	2.063
4.11.3.1.	Obtención de copias certificadas (art. 48 del RD 520/2005) .....	2.063
4.11.3.2.	Presentación, desglose y devolución de documentos (art. 49 del RD 520/2005) .....	2.064
4.11.3.3.	Domicilio para notificaciones (art. 50 del RD 520/2005) .....	2.065
4.11.3.4.	Notificación mediante depósito en la secretaría del tribunal .....	2.067
4.11.3.5.	Gratuidad del procedimiento (art. 51 del RD 520/2005) .....	2.068
4.11.3.6.	Representación voluntaria en las reclamaciones económico-administrativas .....	2.069
4.11.4.	El procedimiento en única o primera instancia .....	2.070
4.11.4.1.	Iniciación .....	2.070
4.11.4.2.	Tramitación .....	2.077
4.11.4.3.	Terminación .....	2.087
4.11.5.	Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales .....	2.095
4.11.5.1.	Ámbito de aplicación .....	2.096
4.11.5.2.	Iniciación .....	2.096

4.11.5.3. Tramitación y resolución .....	2.097
4.11.5.4. Recursos .....	2.098
4.12. Recursos en vía económico-administrativa .....	2.099
4.12.1. Recurso de anulación .....	2.102
4.12.2. Recurso de alzada ordinario .....	2.108
4.12.2.1. Resoluciones recurribles .....	2.108
4.12.2.2. Órgano competente .....	2.110
4.12.2.3. Legitimación para recurrir .....	2.110
4.12.2.4. Plazo para recurrir .....	2.111
4.12.2.5. Órgano al que se dirige y contenido del escrito de interposición ....	2.111
4.12.2.6. Tramitación .....	2.112
4.12.2.7. Resolución .....	2.112
4.12.2.8. Solicitud de suspensión de la ejecución de la resolución impugnada en el recurso de alzada ordinario .....	2.113
4.12.3. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio .....	2.114
4.12.3.1. Resoluciones recurribles .....	2.115
4.12.3.2. Motivos de interposición .....	2.115
4.12.3.3. Órgano competente para resolver .....	2.115
4.12.3.4. Legitimación .....	2.115
4.12.3.5. Plazo .....	2.116
4.12.3.6. Tramitación .....	2.116
4.12.3.7. Resolución .....	2.116
4.12.3.8. Efectos de la resolución .....	2.116
4.12.4. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina .....	2.118
4.12.4.1. Resoluciones recurribles .....	2.118
4.12.4.2. Órgano competente para resolver .....	2.119
4.12.4.3. Legitimación .....	2.120
4.12.4.4. Plazo .....	2.120
4.12.4.5. Tramitación .....	2.120
4.12.4.6. Resolución .....	2.120
4.12.4.7. Efectos de la resolución .....	2.121
4.12.5. Recurso extraordinario de revisión .....	2.121
4.12.5.1. Actos recurribles .....	2.121
4.12.5.2. Órgano competente para resolver .....	2.122
4.12.5.3. Legitimación .....	2.122
4.12.5.4. Plazo .....	2.122
4.12.5.5. Tramitación .....	2.122
4.12.5.6. Resolución .....	2.123
4.12.6. Recurso contra la ejecución .....	2.124
4.12.7. Recursos contra las resoluciones de los órganos económico-administrativos ..	2.125
4.12.8. La reclamación económico-administrativa en materia de competencia local ...	2.126
4.13. Ejecución de resoluciones .....	2.127
4.13.1. Normas generales para la ejecución de resoluciones administrativas .....	2.128
4.13.2. Notificación de los actos de ejecución que derivan de la resolución .....	2.130

4.13.3. Transmisibilidad, conversión, convalidación y conservación de los actos objeto de recurso .....	2.131
4.13.4. Contenido de la resolución .....	2.131
4.13.5. Reducción proporcional de garantías aportadas para la suspensión .....	2.139
4.13.6. Normas especiales para la ejecución de resoluciones económico-administrativas .....	2.140
4.14. El derecho al reembolso del coste de las garantías .....	2.142
4.14.1. Alcance del reembolso del coste de garantías. Ámbito de aplicación .....	2.142
4.14.2. Garantías cuyo coste es objeto de reembolso .....	2.142
4.14.3. Determinación del coste de las garantías prestadas .....	2.143
4.14.4. Procedimiento .....	2.145
4.14.4.1. Órganos competentes (art. 75 del RD 520/2005) .....	2.145
4.14.4.2. Iniciación (art. 76 del RD 520/2005) .....	2.145
4.14.4.3. Tramitación (art. 77 del RD 520/2005) .....	2.146
4.14.4.4. Resolución (art. 78 del RD 520/2005) .....	2.147
4.14.4.5. Ejecución (art. 79 del RD 520/2005) .....	2.147

