

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
Abreviaturas	9
Capítulo 1. Disposiciones generales del ordenamiento tributario	11
1. Introducción	13
2. Estructura de la LGT	14
Título primero. Disposiciones generales del ordenamiento tributario	15
1. Capítulo primero. Principios generales	15
1.1. Objeto y ámbito de aplicación de la LGT	15
1.2. Concepto y fines de los tributos	18
1.2.1. Concepto y fines	18
1.3. Principios generales tributarios	21
1.3.1. Principios de la ordenación del sistema tributario	21
1.3.2. Principios de la aplicación del sistema tributario	22
1.4. Potestad tributaria	24
1.4.1. Poder tributario del Estado	25

1.4.2. Poder tributario de las comunidades autónomas	26
1.4.3. Poder tributario de las entidades locales	26
1.5. Administración tributaria: la AEAT	27
1.6. El carácter reglado y la impugnabilidad de los actos de la Administración tributaria ...	29
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	29
1.6.2. El control de la potestad reglamentaria y de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones	29
Capítulo 2. Antecedentes, fuentes y principios	31
1. Las fuentes del derecho tributario español	32
1.1. La Constitución	33
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	33
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	34
1.4. Disposiciones normativas con fuerza de ley	37
1.4.1. Emanadas del poder legislativo (Parlamento)	38
1.4.2. Emanadas del poder ejecutivo	41
1.5. Principio de legalidad en derecho tributario	52
1.6. Disposiciones de carácter reglamentario	55
1.6.1. Reglamentos estatales	56
1.6.2. Reglamentos de las comunidades autónomas	58
1.6.3. Reglamentos de las corporaciones locales	59
1.7. Derecho supletorio	66
2. Otras fuentes del derecho	67
2.1. La costumbre	67
2.2. Los principios generales del derecho	68
2.3. La jurisprudencia y la doctrina científica	68
Capítulo 3. Aplicación de las normas tributarias en el espacio y en el tiempo .	69
1. Aplicación de las normas tributarias	71
2. Ámbito temporal	71
2.1. Entrada en vigor de las normas	72

2.2. Retroactividad de las normas tributarias	74
2.2.1. Disposiciones con rango inferior a la ley	74
2.2.2. Disposiciones con rango de ley	74
2.3. Determinación de la norma aplicable	84
2.4. Derogación expresa y tácita	86
2.5. Leyes de presupuestos. Leyes de acompañamiento	87
2.5.1. Entrada en vigor	88
2.5.2. Carácter de las normas que incorpora	88
2.5.3. Prórroga de las leyes de presupuestos	88
2.5.4. Contenido de las leyes de presupuestos	91
2.5.5. Modificación de leyes tributarias efectuada en las leyes de presupuestos gene- rales del Estado	93
2.5.6. Leyes de acompañamiento	95
3. Ámbito espacial de las normas tributarias: criterios de sujeción	96
4. Doble imposición internacional	96
4.1. Casos y causas de la doble imposición internacional	97
4.2. Concepto de doble imposición	98
5. Derecho tributario interregional	98
5.1. Introducción	98
5.2. Criterios fundamentales para la delimitación de los impuestos regionales	99
5.3. El derecho tributario interregional en España	100
5.3.1. Delimitación del poder tributario de las comunidades autónomas	102
5.3.2. Delimitación de la facultad exaccionadora de tributos establecidos por el Es- tado	105
5.3.3. Delimitación de la facultad exaccionadora de los ayuntamientos y entidades locales	111
Capítulo 4. Interpretación e integración de las normas tributarias	115
1. Interpretación de las normas tributarias	116
1.1. Planteamiento doctrinal	116
1.2. La interpretación de la LGT	117
1.3. Interpretación de las normas jurídicas y derecho tributario sancionador	121
1.4. La calificación en el derecho tributario	126
1.5. Simulación	130
1.5.1. Clases de simulación	131
1.5.2. Regulación legal	131

2. Integración de las normas tributarias	136
2.1. La analogía en el derecho tributario	137
3. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria	142
3.1. Introducción	142
3.2. Formas de reacción del ordenamiento tributario	143
3.3. Formulación de la cláusula antiabuso	144
3.3.1. Comentario previo: cuestión terminológica	144
3.3.2. Objetivos de la formulación legal	145
3.3.3. Requisitos legales	146
3.3.4. Efectos de la declaración de conflicto. Liquidación de intereses de demora con exclusión de sanciones	147
3.3.5. Procedimiento	147
3.3.6. Desarrollo reglamentario	150
Capítulo 5. Los tributos	157
1. Concepto del tributo	159
1.1. Clases de tributos en la LGT	160
1.2. Otras clasificaciones	163
1.3. Principios tributarios	163
2. Los impuestos	165
2.1. Características	165
2.2. Clasificación	165
2.2.1. Impuestos reales y personales	165
2.2.2. Objetivos y subjetivos	166
2.2.3. Periódicos o accidentales	166
2.2.4. Directos e indirectos	166
2.2.5. Analíticos y sintéticos	166
2.2.6. Estatales, locales y autonómicos	166
2.3. Cuadro de los distintos impuestos en España	167
2.3.1. Impuestos estatales	167
2.3.2. Impuestos autonómicos	168
2.3.3. Impuestos locales	171
3. Las tasas	171
3.1. Tasas estatales	171
3.2. Tasas autonómicas	173

3.3. Tasas locales	173
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 ..	174
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	175
3.4. Establecimiento de las tasas	178
3.5. Devengo de las tasas	180
3.6. Cuantía de las tasas	182
4. Contribuciones especiales	183
5. Los precios públicos	190
Capítulo 6. La relación jurídico-tributaria y las obligaciones tributarias	193
1. La relación jurídico-tributaria	195
2. Las obligaciones tributarias materiales	197
2.1. La obligación tributaria principal	198
2.1.1. El hecho imponible	198
2.1.2. El devengo	199
2.1.3. Las exenciones	204
2.2. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta	206
2.3. Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo	208
2.4. Las obligaciones tributarias accesorias	210
2.4.1. Los intereses de demora	210
2.4.2. Recargos por declaración extemporánea	232
2.4.3. Recargos del periodo ejecutivo	254
3. Obligaciones tributarias formales	267
4. Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria	268
4.1. Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	269
4.1.1. Concepto	269
4.1.2. Abono de intereses de demora	270
4.2. Devoluciones de ingresos indebidos	272
4.3. Reembolso del coste de las garantías	275
4.3.1. Requisitos	275
4.3.2. Procedimiento	280
4.3.3. Prescripción	281
5. Obligaciones tributarias que derivan de la normativa sobre asistencia mutua internacional	281

Capítulo 7. Cuantificación de la obligación tributaria	283
1. Introducción	285
2. Base imponible y base liquidable	285
2.1. Base imponible	285
2.1.1. Concepto	285
2.1.2. Clasificación de las bases imposables	286
2.2. Base liquidable	286
3. Determinación de la base imponible	287
3.1. Introducción	287
3.2. Estimación directa	288
3.3. Estimación objetiva	293
3.3.1. Estimación objetiva en el IRPF	294
3.3.2. Estimación objetiva en el IS	296
3.3.3. Estimación objetiva en el IVA	297
3.4. Estimación indirecta	297
3.4.1. Introducción	297
3.4.2. Normativa aplicable	297
3.4.3. Carácter y naturaleza	299
3.4.4. Causas o motivos de aplicación	299
3.4.5. Medios para fijar la base imponible o rendimientos	302
3.4.6. Procedimiento	304
3.4.7. Impugnaciones	307
3.5. La comprobación de valores	310
3.5.1. Concepto	310
3.5.2. Medios para la comprobación de valores	312
3.5.3. Procedimiento para la comprobación de valores	314
3.5.4. Tasación pericial contradictoria	317
3.5.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles	324
4. La cuota y la deuda tributaria	326
4.1. La cuota tributaria	326
4.1.1. Concepto	326
4.1.2. Tipo de gravamen	327
4.1.3. Cuota íntegra	328
4.1.4. Cuota líquida	329
4.1.5. Cuota diferencial	329

Capítulo 8. Los obligados tributarios	331
1. Introducción	334
2. El sujeto activo	334
2.1. Sujeto activo del poder tributario	334
2.1.1. Comunidades autónomas	335
2.1.2. Corporaciones locales	341
2.1.3. Entes públicos institucionales	342
2.2. Sujeto activo de la obligación tributaria	342
2.2.1. En relación con las comunidades autónomas	343
2.2.2. En relación con las entidades locales	344
3. Los obligados tributarios	345
3.1. Derechos y garantías de los obligados tributarios	345
3.1.1. Derechos y garantías	345
3.1.2. El Consejo para la Defensa del Contribuyente	347
3.2. Clases de obligados tributarios	349
3.3. Sujetos pasivos: contribuyentes y sustitutos del contribuyente	351
3.3.1. Contribuyente	352
3.3.2. La unidad familiar	353
3.3.3. El sustituto del contribuyente	353
3.4. Obligados a realizar pagos a cuenta	356
3.4.1. Los obligados a realizar pagos fraccionados	356
3.4.2. Los obligados a retener y a realizar ingresos a cuenta	357
3.5. Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo	358
3.5.1. Los obligados a repercutir y a soportar la cuota tributaria repercutida	358
3.5.2. Los obligados a soportar retenciones o ingresos a cuenta	359
3.6. Sucesores	359
3.6.1. Sucesores de personas físicas	360
3.6.2. Sucesores de personas jurídicas	365
3.7. Responsables tributarios	376
3.7.1. Concepto	376
3.7.2. Alcance de la responsabilidad	376
3.7.3. Procedimiento para exigir la responsabilidad	379
3.7.4. Responsables solidarios	384
3.7.5. Responsables subsidiarios	393

4. Capacidad	404
4.1. Introducción	404
4.2. Los entes desprovistos de personalidad jurídica	405
4.3. La capacidad de obrar tributaria	407
5. Representación	408
5.1. Representación voluntaria en la LGT	408
5.1.1. Desarrollo reglamentario de la representación voluntaria	409
5.2. Representación legal en la LGT	411
5.2.1. Desarrollo reglamentario de la representación legal	411
5.2.2. Representación de las personas físicas	411
5.2.3. Representación de las personas jurídicas	413
5.2.4. Representación de los entes del artículo 35.4 de la LGT	416
5.3. Representación de personas y entidades no residentes	418
5.4. Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria	421
6. El domicilio fiscal	422
6.1. Personas naturales	422
6.2. Personas jurídicas	425
6.3. Entidades del artículo 35.4 de la LGT	427
6.4. Personas o entidades no residentes	428
6.5. Obligación de declarar el domicilio fiscal	429
6.5.1. Censo de obligados tributarios	430
6.5.2. Censo de empresarios, profesionales y retenedores	431
6.5.3. Registro de operadores intracomunitarios	433
6.5.4. Registro de exportadores y otros operadores económicos en régimen comercial	433
6.5.5. Registro de grandes empresas	433
6.6. Cambio de domicilio fiscal	434
6.6.1. Obligación de notificar el cambio de domicilio (art. 48.3 de la LGT)	434
6.6.2. Plazo para presentar la declaración de cambio de domicilio	435
6.6.3. Efectos jurídicos del cambio de domicilio efectuado a instancia del obligado tributario (art. 48.3 de la LGT)	435
6.6.4. Comprobación y rectificación del domicilio fiscal declarado (art. 48.4 de la LGT)	439
Capítulo 9. La deuda tributaria	445
1. La deuda tributaria (art. 58)	450
1.1. Concepto y componentes de la deuda tributaria	450
1.1.1. Exclusión de las sanciones tributarias	451

1.2. Extinción de la deuda tributaria (art. 59)	451
1.2.1. Extinción de la deuda aduanera	453
2. El pago (arts. 60 a 65)	454
2.1. Forma y momento de pago (arts. 60 y 61)	454
2.1.1. Regla general: pago en efectivo. Pago mediante efectos timbrados	455
2.1.2. Sujetos legitimados para el cobro	455
2.1.3. Sujetos legitimados para el pago	459
2.1.4. Pago en especie	460
2.2. Plazos para el pago (art. 62)	464
2.2.1. Periodo voluntario de pago	465
2.2.2. Periodo ejecutivo de pago	470
2.2.3. Suspensión del plazo de ingreso de la deuda tributaria	471
2.3. Imputación de pagos (art. 63)	474
2.3.1. Imputación por el obligado al pago	475
2.3.2. Imputación por la Administración tributaria	476
2.4. Consignación del pago (art. 64)	477
2.5. Aplazamientos y fraccionamientos de la deuda tributaria (art. 65)	478
2.5.1. Requisitos del aplazamiento	478
2.5.2. Examen de los requisitos por la Administración tributaria	480
2.5.3. Efectos de la resolución de la Administración tributaria	481
2.5.4. Efectos de la solicitud de aplazamientos y fraccionamientos de deudas	481
3. La prescripción (arts. 66 a 70)	483
3.1. Plazos de prescripción (art. 66)	483
3.2. Cómputo de los plazos de prescripción (art. 67)	487
3.2.1. Derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación .	487
3.2.2. Derecho a exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas	488
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	490
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	494
3.2.5. Derecho a exigir la obligación de pago a los responsables	497
3.3. Interrupción de los plazos de prescripción (art. 68)	498
3.3.1. Derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación .	498
3.3.2. Derecho de la Administración a exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas	503

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	504
3.3.4. Derecho a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías	505
3.3.5. Efectos de la interrupción de la prescripción	506
3.4. Extensión y efectos de la prescripción (art. 69)	512
3.4.1. Pluralidad de obligados al pago	513
3.4.2. Pluralidad de deudas tributarias	513
3.4.3. Aplicación de oficio	514
3.5. Efectos de la prescripción en relación con las obligaciones formales (art. 70)	514
3.5.1. Obligaciones tributarias de otras personas o entidades	515
3.5.2. Operaciones que afectan a periodos impositivos no prescritos	518
3.6. Prescripción de los derechos y obligaciones que derivan de la normativa de asistencia mutua	519
4. Otras formas de extinción de la deuda tributaria (arts. 71 a 76)	519
4.1. Compensación (arts. 71 a 73)	519
4.1.1. Requisitos de los créditos a compensar	520
4.1.2. Créditos reconocidos	520
4.2. Compensación a instancia del obligado tributario (art. 72)	521
4.2.1. Solicitud de compensación	521
4.2.2. Efectos de la compensación	526
4.3. Compensación de oficio (art. 73)	527
4.3.1. Supuestos de compensación de oficio	527
4.3.2. Efectos de la compensación de oficio	529
4.3.3. Sistema de cuenta corriente tributaria	529
4.4. Extinción de deudas de derecho público mediante deducciones sobre transferencias (art. 74)	530
4.5. Condonación (art. 75)	530
4.6. Baja provisional por insolvencia (art. 76)	530
4.6.1. Rehabilitación del crédito tributario	532
4.6.2. Extinción de la deuda en procesos concursales (art. 164.4)	533
5. Garantías de la deuda tributaria (arts. 77 a 82)	533
5.1. Derecho de prelación (art. 77)	534
5.1.1. Limitaciones al derecho de prelación general	534
5.1.2. Interpretación jurisprudencial del derecho en la LGT/63	535
5.1.3. Normas de prelación de créditos	539

5.2. Hipoteca legal tácita (art. 78)	539
5.3. La afección de bienes (art. 79)	540
5.3.1. Beneficio fiscal	541
5.4. Derecho de retención (art. 80)	542
5.5. Prelación y garantías de créditos de titularidad de otros Estados	542
5.6. Medidas cautelares (art. 81)	543
5.6.1. Requisitos para adoptar la medida cautelar	543
5.6.2. Clases de medidas cautelares	544
5.6.3. Procedimiento de adopción	551
5.7. Garantías para el aplazamiento y fraccionamiento del pago de la deuda tributaria (art. 82)	557
5.7.1. Clases de garantías	557
5.7.2. Dispensa total o parcial de garantías	560
Capítulo 10. Información y asistencia a los obligados tributarios y colaboración social en la aplicación de los tributos	563
1. Información y asistencia a los obligados tributarios (arts. 85 a 91)	565
1.1. Artículo 85, «Deber de información y asistencia a los obligados tributarios»	565
1.2. Artículo 86, «Publicaciones»	570
1.3. Artículo 87, «Comunicaciones y actuaciones de información»	571
1.4. Artículos 88 y 89, «Las consultas tributarias escritas»	573
1.4.1. Concepto y naturaleza jurídica	573
1.4.2. Evolución normativa del derecho de consulta	575
1.4.3. ¿Quiénes están legitimados para plantear consultas tributarias escritas?	576
1.4.4. Cuestiones sobre las que se pueden plantear consultas	578
1.4.5. ¿Cuáles son los órganos competentes para contestar?	579
1.4.6. Procedimiento de resolución de las consultas tributarias	580
1.4.7. Efectos de la contestación	584
1.5. Artículo 90, «Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles»	591
1.5.1. Administración obligada a informar del valor de los inmuebles	592
1.5.2. Objeto de valoración y personas legitimadas para solicitarla	593
1.5.3. Procedimiento	593
1.5.4. Efectos de la valoración	595
1.6. Artículo 91, «Acuerdos previos de valoración»	595
1.6.1. Concepto y naturaleza	595

1.6.2. Procedimiento de los acuerdos previos de valoración	599
1.6.3. Efectos del acuerdo previo de valoración	600
2. La colaboración social en la aplicación de los tributos (arts. 92 a 95)	603
2.1. Artículo 92, «La colaboración social»	603
2.2. Artículos 93 a 95, «La obtención de información tributaria»	608
2.2.1. Sujetos del deber de colaboración	609
2.2.2. Objeto	609
2.2.3. Supuestos particulares del deber de colaboración	610
2.2.4. Modalidades: información por suministro y por captación	611
2.2.5. La obtención individualizada de información: competencia y procedimiento	666
2.2.6. Límites de la potestad de obtención de información	675
2.3. Artículo 95, «Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria»	680
2.4. Desarrollo reglamentario de los requerimientos individualizados para la obtención de información	684
2.4.1. Requisitos de los requerimientos individualizados de información	684
2.4.2. Plazo para su contestación	685
2.4.3. Requerimientos a determinadas autoridades sometidas al deber de informar y colaborar	685
2.4.4. Procedimiento para realizar determinados requerimientos a entidades dedicadas al tráfico bancario o crediticio	686
2.5. Obligaciones tributarias que derivan de la normativa sobre asistencia mutua internacional	687
2.5.1. Normas comunes con relación al intercambio de información	688
Capítulo 11. Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios ..	695
1. Introducción	698
1.1. Actuaciones de la Administración tributaria	698
1.2. Actuaciones de los obligados en el ejercicio de sus derechos o en cumplimiento de sus obligaciones tributarias	698
2. Procedimientos tributarios	699
2.1. Competencia material	700
2.2. Competencia territorial	702
2.2.1. Procedimientos de gestión tributaria y procedimiento inspector	703
2.2.2. Procedimiento de recaudación	705
2.2.3. Procedimiento económico-administrativo	705
2.3. Competencia jerárquica	708
2.4. Incompetencia de los órganos	708

3. Estructura de los procedimientos	709
3.1. Iniciación	709
3.1.1. Iniciación de oficio	709
3.1.2. Iniciación a instancia del obligado tributario	714
3.1.3. Efectos de la iniciación del procedimiento	716
3.1.4. La denuncia pública	716
3.2. Desarrollo del procedimiento	718
3.2.1. Derechos de los obligados tributarios en el desarrollo o instrucción de los procedimientos tributarios	718
3.2.2. La prueba en los procedimientos tributarios	731
3.3. Terminación del procedimiento	745
3.3.1. Introducción	745
3.3.2. La resolución como modo normal de terminación de los procedimientos tributarios	746
3.3.3. La caducidad	760
3.3.4. Otras formas de terminación de los procedimientos tributarios	783
4. Notificaciones	784
4.1. Consideraciones generales	784
4.2. Régimen de la práctica de las notificaciones	784
4.2.1. Lugar de práctica de las notificaciones (art. 110)	785
4.2.2. Plazo para la práctica de las notificaciones	788
4.2.3. Personas legitimadas para recibir las notificaciones (art. 111)	788
4.2.4. Notificaciones rehusadas (art. 111.2)	795
4.2.5. Notificación por comparecencia (art. 112)	796
4.2.6. Notificación electrónica	801
4.2.7. Contenido de las notificaciones	809
4.2.8. Clases de notificación	809
4.2.9. Notificaciones defectuosas	811
5. Documentación de las actuaciones de la Administración tributaria en los procedimientos de aplicación de los tributos	815
5.1. Las comunicaciones	815
5.2. Las diligencias	816
5.3. Los informes	818
5.4. Otros documentos previstos en la normativa específica de cada procedimiento	819
6. Facultades de la Administración tributaria para la entrada en el domicilio de los obligados tributarios	819

Capítulo 12. Los procedimientos de gestión tributaria	825
La gestión tributaria	827
1. Disposiciones generales del procedimiento de gestión tributaria	828
1.1. Formas de iniciación de la gestión tributaria	828
1.2. Las declaraciones tributarias	832
1.2.1. Concepto, características y efectos	832
1.2.2. Clases de declaraciones tributarias	837
2. Procedimientos de gestión tributaria	859
2.1. Procedimiento de devolución iniciado por autoliquidación, solicitud o comunicación de datos	860
2.1.1. Inicio del procedimiento de devolución	860
2.1.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidación	861
2.1.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitud o comunicación de datos	862
2.1.4. Terminación del procedimiento de devolución	865
2.2. Procedimiento iniciado mediante declaración	869
2.2.1. Inicio del procedimiento	869
2.2.2. Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración	872
2.2.3. Terminación del procedimiento de declaración	873
2.3. Procedimiento de verificación de datos	877
2.3.1. Iniciación y tramitación del procedimiento de verificación de datos	878
2.3.2. Terminación del procedimiento de verificación de datos	881
2.4. Procedimiento de comprobación de valores	884
2.4.1. Práctica de la comprobación de valores	884
2.4.2. La tasación pericial contradictoria	894
2.5. Procedimiento de comprobación limitada	903
2.5.1. Concepto	903
2.5.2. Características	903
2.5.3. Facultades	903
2.5.4. Inicio del procedimiento de comprobación limitada	906
2.5.5. Tramitación del procedimiento de comprobación limitada	908
2.5.6. Terminación del procedimiento de comprobación limitada	909
2.6. Procedimiento para el reconocimiento por la Administración tributaria de beneficios fiscales de carácter rogado	916
2.7. Procedimientos de comprobación de obligaciones formales	919
2.7.1. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal	919

2.7.2. Actuaciones de control de presentación de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones de datos	923
2.7.3. Actuaciones de control de otras obligaciones formales	924
Capítulo 13. Procedimiento de inspección	927
1. Introducción	930
2. Actuaciones y procedimiento de inspección	930
3. La inspección tributaria	931
3.1. Artículo 141, «La inspección tributaria»	931
3.1.1. Comentario	931
4. Facultades de la inspección de los tributos	945
4.1. Artículo 142, «Facultades de la inspección de los tributos»	945
4.1.1. Comentario	945
5. Documentación de las actuaciones de la inspección	966
5.1. Artículo 143, «Documentación de las actuaciones de la Inspección»	966
5.1.1. Comentario	966
6. Valor probatorio de las actas	975
6.1. Artículo 144, «Valor probatorio de las actas», y artículo 107, «Valor probatorio de las diligencias»	975
6.1.1. Comentario	975
7. Procedimiento de inspección	978
7.1. Normas generales	978
7.1.1. Artículo 145, «Objeto del procedimiento de inspección»	978
7.2. Medidas cautelares	979
7.2.1. Artículo 146, «Medidas cautelares en el procedimiento de inspección»	979
7.3. Iniciación y desarrollo	984
7.3.1. Artículo 147, «Iniciación del procedimiento inspector»	984
7.3.2. Artículo 148, «Alcance de las actuaciones del procedimiento inspector»	991
7.3.3. Artículo 149, «Solicitud del obligado tributario de una inspección de carácter general»	996
7.3.4. Artículo 150, «Plazo de las actuaciones inspectoras»	1.001
7.3.5. Artículo 151, «Lugar de las actuaciones inspectoras»	1.022
7.3.6. Artículo 152, «Horario de las actuaciones inspectoras»	1.028

7.4. Subsección 3. ^a , «Terminación de las actuaciones inspectoras»	1.030
7.4.1. Consideración general	1.030
7.4.2. Artículo 153, «Contenido de las actas»	1.036
7.4.3. Artículo 154, «Clases de actas según su tramitación»	1.039
7.4.4. Artículo 155, «Actas con acuerdo»	1.040
7.4.5. Artículo 156, «Actas de conformidad»	1.052
7.4.6. Artículo 157, «Actas de disconformidad»	1.061
7.4.7. Liquidaciones derivadas de las actas	1.069
7.5. Comprobación de obligaciones formales	1.074
8. Subsección 4. ^a , «Disposiciones especiales»	1.075
8.1. Artículo 158, «Aplicación del método de estimación indirecta»	1.075
8.1.1. Comentario	1.076
8.2. Artículo 159, «Informe preceptivo para la declaración del conflicto en la aplicación de la norma tributaria»	1.080
8.2.1. Comentario	1.081
9. Actuaciones de colaboración de la Administración tributaria del Estado con otras Administraciones fiscales autonómicas y locales	1.084
10. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario	1.090
10.1. Procedimiento de recuperación en supuestos de regularización de los elementos de la obligación tributaria afectados por la decisión de recuperación (arts. 265 a 268 de la LGT)	1.094
10.2. Procedimiento de recuperación en otros supuestos (arts. 269 a 271 de la LGT)	1.100

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	1.125
Abreviaturas	1.127
Capítulo 14. Procedimiento de recaudación	1.129
1. Introducción	1.134
1.1. Gestión recaudatoria de la Hacienda pública estatal (arts. 3 a 5 del RGR)	1.135
1.2. Gestión recaudatoria de las comunidades autónomas (art. 7 del RGR)	1.137
1.3. Gestión recaudatoria de la Hacienda pública de los entes locales (art. 8 del RGR)	1.138
2. El pago de la deuda tributaria	1.138
2.1. Sujetos legitimados para el cobro de las deudas	1.139
2.1.1. Ingresos en la Tesorería de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera	1.139
2.1.2. Ingresos en los órganos de recaudación	1.139
2.1.2.1. Entidades de depósito que prestan el servicio de caja	1.139
2.1.2.2. Entidades colaboradoras en la recaudación	1.140
2.1.2.3. Ingresos en aduanas	1.142
2.2. Pagos realizados a órganos incompetentes	1.142
2.3. Sujetos legitimados para el pago	1.143
2.4. Principios del pago	1.145
2.4.1. Integridad del pago	1.145
2.4.2. Independencia de las deudas tributarias	1.145
2.5. Medios de pago	1.146
2.5.1. Medios de pago en efectivo	1.147
2.5.1.1. Pago mediante cheque	1.147

2.5.1.2.	Pago mediante tarjeta de crédito y débito	1.148
2.5.1.3.	Pago mediante transferencia bancaria	1.148
2.5.1.4.	Pago mediante domiciliación bancaria	1.148
2.5.2.	Pago mediante efectos timbrados	1.149
2.5.3.	Pago en especie	1.150
2.6.	Momento del pago	1.158
2.6.1.	Medios de pago en efectivo	1.158
2.6.2.	Pago mediante cheque	1.158
2.6.3.	Pago mediante transferencia bancaria	1.158
2.6.4.	Pago mediante domiciliación bancaria	1.159
2.6.5.	Pago mediante efectos timbrados	1.159
2.6.6.	Pago en especie	1.159
2.7.	Justificantes del pago	1.161
2.8.	Periodos de recaudación	1.162
2.8.1.	Periodo voluntario de recaudación	1.162
2.8.2.	Consecuencias de la falta de pago en periodo voluntario	1.166
2.8.2.1.	Circunstancias especiales que inciden en el inicio del periodo ejecutivo	1.169
2.9.	Aplazamientos y fraccionamientos	1.184
2.9.1.	Deudas susceptibles de aplazamiento y fraccionamiento	1.185
2.9.2.	Competencia	1.187
2.9.3.	Solicitud	1.188
2.9.3.1.	Plazo de presentación	1.188
2.9.3.2.	Efectos de la solicitud de aplazamientos y fraccionamientos de deudas	1.188
2.9.3.3.	Requisitos formales	1.190
2.9.4.	Garantías	1.193
2.9.4.1.	Cuantía de la garantía a aportar	1.194
2.9.4.2.	Medios	1.194
2.9.4.3.	Cumplimentación de la garantía ofrecida	1.196
2.9.5.	Adopción de medidas cautelares como garantía de aplazamientos o fraccionamientos	1.200
2.9.6.	Dispensa de garantías	1.202
2.9.7.	Tramitación	1.205
2.9.8.	Efectos de la solicitud	1.206
2.9.8.1.	Solicitud de aplazamiento o fraccionamiento en periodo voluntario	1.206
2.9.8.2.	Solicitud de aplazamiento o fraccionamiento en periodo ejecutivo	1.207
2.9.9.	Resolución	1.208
2.9.10.	Cálculo de intereses	1.211
2.9.10.1.	Concesión de aplazamientos	1.211
2.9.10.2.	Concesión de fraccionamientos	1.211
2.9.10.3.	Denegación de aplazamientos o fraccionamientos	1.211
2.9.11.	Procedimiento en caso de falta de pago de deudas aplazadas o fraccionadas	1.215
2.9.11.1.	Aplazamiento	1.215
2.9.11.2.	Fraccionamiento	1.217

2.10. Efectos del pago e imputación de pagos	1.218
2.11. Consignación del pago	1.220
3. Prescripción del derecho de la Administración a cobrar las deudas y sanciones tributarias	1.222
3.1. Plazo de prescripción	1.222
3.2. Cómputo de los plazos de prescripción	1.223
3.2.1. Las deudas tributarias resultantes de una autoliquidación	1.223
3.2.2. En el caso de deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración y notificación individual de las mismas	1.223
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)	1.223
3.2.4. En el caso de deudas tributarias aduaneras y fiscales derivadas de operaciones de comercio exterior	1.224
3.3. Interrupción de los plazos de prescripción	1.225
4. Compensación	1.228
4.1. Compensación individualizada de deudas o sanción tributaria con créditos a favor del obligado tributario	1.229
4.1.1. Compensación a instancia del obligado al pago	1.230
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)	1.230
4.1.1.2. Solicitud de compensación por el obligado al pago efectuada en periodo ejecutivo	1.233
4.1.2. Compensación de oficio de deudas de otros acreedores a la Hacienda pública	1.234
4.2. Compensación de deudas mediante la cuenta corriente tributaria	1.238
4.2.1. Ámbito de aplicación	1.239
4.2.2. Sujetos que pueden acogerse al sistema de cuenta corriente en materia tributaria	1.239
4.2.3. Deudas y créditos objeto de anotación en el sistema de cuenta corriente en materia tributaria	1.240
4.2.4. Iniciación	1.241
4.2.5. Instrucción	1.241
4.2.6. Resolución	1.241
4.2.7. Efectos sobre los créditos y débitos tributarios	1.242
4.2.8. Determinación del saldo de la cuenta corriente y exigibilidad del mismo	1.242
4.2.9. Falta de ingreso del saldo de la cuenta corriente tributaria	1.243
4.2.10. Finalización del sistema de cuenta corriente	1.243
5. Condonación	1.244
6. Insolvencia de los obligados al pago	1.244
6.1. Concepto de deudor fallido y de crédito incobrable	1.245
6.2. Efectos de la baja provisional por insolvencia	1.245
6.3. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables	1.246
7. Facultades de la recaudación de los tributos	1.247

8. El procedimiento de apremio	1.251
8.1. Concepto	1.253
8.2. Normas generales del procedimiento de apremio	1.254
8.2.1. Caracteres del procedimiento de apremio	1.254
8.2.2. Concurrencia de procedimientos	1.255
8.2.2.1. Concurrencia de procedimientos o procesos singulares de ejecución	1.256
8.2.2.2. Concurrencia con procesos o procedimientos concursales o universales de ejecución	1.257
8.2.3. Suspensión del procedimiento de apremio	1.263
8.2.3.1. La suspensión automática sin garantía de las deudas tributarias ..	1.263
8.2.3.2. Suspensión del procedimiento ejecutivo con ocasión de la interposición de tercerías	1.264
8.2.3.3. Suspensión con ocasión de recursos y reclamaciones económico-administrativas	1.266
8.2.3.4. Otros supuestos de suspensión en la LGT	1.275
8.2.4. Conservación de actuaciones	1.277
8.3. Fases del procedimiento de apremio	1.280
8.3.1. Iniciación del procedimiento de apremio	1.280
8.3.1.1. La providencia de apremio	1.280
8.3.1.2. Motivos de oposición al apremio	1.283
8.3.2. Desarrollo del procedimiento de apremio	1.287
8.3.2.1. La ejecución de garantías	1.287
8.3.2.2. El embargo de bienes y derechos	1.290
9. Especialidades del embargo de algunos tipos de bienes	1.308
9.1. Embargo de dinero en efectivo	1.308
9.2. Embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de depósito	1.308
9.2.1. Diligencia de embargo	1.309
9.2.2. Titularidad de cuentas bancarias	1.310
9.2.3. Levantamiento del embargo de cuentas bancarias	1.311
9.2.4. Ingreso de las cantidades retenidas	1.311
9.3. Embargo de valores	1.312
9.4. Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables en el acto a corto plazo	1.314
9.5. Embargo de sueldos, salarios y pensiones	1.315
9.6. Embargo de bienes inmuebles y derechos reales sobre los mismos	1.319
9.6.1. Diligencia de embargo	1.319
9.6.2. Anotación preventiva en el Registro de la Propiedad	1.319
9.7. Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie	1.321
9.8. Embargo de establecimientos mercantiles e industriales	1.323
9.9. Embargo de metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería, antigüedades y otros objetos de valor histórico o artístico	1.323
9.10. Embargo de los restantes bienes muebles y semovientes	1.324
9.11. Embargo de créditos, efectos, valores y derechos realizables a largo plazo	1.326

10. Enajenación de bienes embargados	1.327
10.1. Valoración y fijación del tipo	1.329
10.2. Títulos de propiedad	1.330
10.3. Formación de lotes y orden para su enajenación	1.331
10.4. Formas de enajenación	1.332
10.4.1. Enajenación mediante concurso	1.332
10.4.2. Enajenación mediante subasta	1.333
10.4.2.1. Providencia de la subasta (art. 101.1 del RGR)	1.333
10.4.2.2. Notificación de la providencia de subasta (art. 101.2 del RGR)	1.333
10.4.2.3. Anuncio de la subasta (art. 101.3 y 4 del RGR)	1.334
10.4.2.4. Licitadores (art. 103 del RGR)	1.334
10.4.2.5. Desarrollo de la subasta (art. 104 del RGR)	1.335
10.4.2.6. Subastas a través de empresas o profesionales especializados	1.337
10.4.3. Venta mediante gestión y adjudicación directas	1.337
10.4.4. Actuaciones posteriores a la enajenación	1.338
10.4.5. Costas del procedimiento	1.339
10.4.5.1. Liquidación de costas	1.339
10.4.6. Adjudicación de bienes al Estado	1.342
10.4.7. Terminación del procedimiento	1.344
11. Tercerías	1.346
11.1. Carácter (art. 117 del RGR)	1.346
11.2. Forma, plazos y efectos de la interposición (art. 119 del RGR)	1.347
11.3. Tramitación y resolución (art. 120 del RGR)	1.348
11.4. Efectos de la estimación de la reclamación (art. 121 del RGR)	1.348
12. Procedimiento frente a responsables y sucesores	1.349
12.1. Procedimiento frente a responsables	1.349
12.1.1. La declaración de responsabilidad	1.349
12.1.1.1. Competencia para efectuar la declaración de responsabilidad	1.350
12.1.1.2. El trámite de audiencia al responsable	1.353
12.1.1.3. El acto de declaración de responsabilidad	1.353
12.1.2. Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria	1.355
12.1.3. Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria .	1.358
12.1.4. Especialidades en materia de declaración de responsabilidad asociada a la liquidación vinculada a delito	1.358
12.2. Certificación expedida a instancia de los contratistas o subcontratistas de obras y servicios	1.359
12.2.1. Requisitos para la obtención de dicho certificado	1.360
12.2.2. Solicitud	1.361
12.2.3. Resolución y plazo para emitir el certificado	1.361
12.3. Procedimiento de recaudación frente a los «sucesores»	1.363
12.3.1. Procedimiento de recaudación frente a herederos y legatarios	1.364
12.3.2. Procedimiento de recaudación frente a socios o partícipes de sociedades o entidades disueltas y liquidadas	1.366
12.4. Declaración de responsabilidad en el procedimiento inspector	1.371

Capítulo 15. Infracciones y sanciones tributarias	1.377
1. Introducción	1.383
2. Aplicación temporal	1.384
3. Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria	1.391
3.1. Principio de legalidad	1.392
3.2. Principio de tipicidad	1.394
3.3. Principio de responsabilidad	1.394
3.4. Principio de proporcionalidad	1.395
3.5. Principio de no concurrencia	1.395
3.5.1. Concurrencia de delitos contra la Hacienda pública con infracciones tributarias	1.396
3.5.2. Una misma conducta sea considerada infracción tributaria y asimismo criterio de agravamiento de la infracción cometida	1.399
3.5.3. Sancionabilidad de todas las infracciones que se hubieran cometido	1.400
4. Causas de exoneración de responsabilidad contempladas en la LGT	1.403
5. Sujetos infractores. Responsables y sucesores de las sanciones	1.409
5.1. Sujetos infractores	1.409
5.1.1. Exclusión de las sanciones de la definición de deuda tributaria	1.415
5.1.2. Cotitularidad en la comisión de una misma infracción	1.416
5.2. Responsables tributarios de las sanciones cometidas por un sujeto infractor	1.417
5.3. Sucesión de las sanciones	1.419
6. Concepto y clases de infracciones tributarias	1.425
6.1. Concepto	1.425
6.2. Caracteres de la infracción	1.428
6.2.1. Acción	1.428
6.2.2. Antijuridicidad	1.428
6.2.3. Tipicidad	1.428
6.2.4. Legalidad	1.429
6.2.5. Voluntaria	1.429
6.2.6. Culpabilidad	1.429
6.3. Infracciones de contrabando	1.431
6.4. Clases de infracciones	1.431
6.4.1. Criterios de calificación de las infracciones tributarias	1.434
6.4.1.1. Ocultación de datos a la Administración tributaria (art. 184.2 de la Ley 58/2003)	1.435
6.4.1.2. Utilización de medios fraudulentos. Diferente tipología de medios fraudulentos (art. 184.3 de la Ley 58/2003)	1.439
6.4.2. Resumen de los criterios de calificación	1.453
7. Clases de sanciones tributarias	1.453
7.1. Pecuniarias fijas	1.454
7.2. Pecuniarias proporcionales	1.455
7.3. Sanciones no pecuniarias	1.456
7.3.1. Pérdida de beneficios fiscales, subvenciones o contratación con el Estado	1.456
7.3.2. Suspensión de empleo público	1.458

8. Criterios de graduación de las sanciones tributarias	1.460
8.1. Perjuicio económico para la Hacienda pública	1.463
8.1.1. Concepto	1.463
8.1.2. Cálculo del perjuicio económico	1.463
8.2. Base de la sanción	1.464
8.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	1.467
8.4. Reducción de la sanción por acuerdo o conformidad del interesado	1.470
8.4.1. Regulación	1.470
8.4.2. Requisitos	1.473
8.5. Simultaneidad en la aplicación de los criterios de graduación	1.479
9. Reducción de la sanción impuesta (art. 188.3 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre)	1.480
10. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones tributarias	1.484
10.1. Momento de la comisión de las infracciones tributarias	1.485
11. Clasificación de las infracciones y sanciones tributarias	1.489
11.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación (art. 191 de la Ley 58/2003)	1.489
11.1.1. Tipificación de la conducta infractora	1.489
11.1.1.1. General	1.490
11.1.1.2. Falta de ingreso de cantidades procedentes de entidades obligadas a atribuir rentas	1.495
11.1.2. Calificación de las infracciones tributarias cometidas	1.496
11.1.3. Base de la sanción	1.500
11.1.4. Peculiaridades en materia de retenciones e ingresos a cuenta y en los tributos repercutibles	1.504
11.1.5. Infracciones tributarias referidas a supuestos de ganancias patrimoniales no justificadas y de presunción de obtención de rentas	1.509
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)	1.512
11.2.1. Tipificación de la conducta infractora	1.512
11.2.1.1. Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo	1.512
11.2.2. Calificación de las infracciones tributarias cometidas	1.513
11.2.3. Base de la sanción	1.516
11.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones (art. 193 de la Ley 58/2003)	1.518
11.3.1. Tipificación de la conducta infractora	1.518
11.3.2. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 193 de la Ley 58/2003	1.522
11.3.3. Calificación de las infracciones tributarias cometidas	1.524
11.3.4. Base de la sanción	1.527
11.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales (art. 194 de la Ley 58/2003)	1.529
11.4.1. Tipificación de la conducta infractora	1.529
11.4.1.1. Solicitud indebida de devoluciones de la normativa del tributo	1.530
11.4.1.2. Solicitud indebida de beneficios o incentivos fiscales	1.531

11.5. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 de la Ley 58/2003)	1.534
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	1.534
11.5.1.1. Calificación de la infracción tributaria cometida	1.538
11.5.1.2. Base de la sanción y sanción aplicable	1.538
11.5.1.3. Compatibilidad con otras infracciones	1.541
11.5.1.4. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 195 de la Ley 58/2003	1.541
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	1.543
11.5.2.1. Tipificación de la conducta	1.543
11.5.2.2. Base de la sanción. Artículo 13 del Real Decreto 2063/2004	1.544
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)	1.562
11.6.1. Tipificación de la conducta infractora	1.564
11.6.2. Calificación de la infracción	1.564
11.6.3. Base de la sanción y sanción a imponer	1.564
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)	1.565
11.7.1. Tipificación de la conducta infractora	1.566
11.7.2. Calificación de la infracción	1.566
11.7.3. Base de la sanción y sanción a imponer	1.566
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)	1.568
11.8.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 198 de la Ley 58/2003	1.568
11.8.2. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 198 de la Ley 58/2003	1.571
11.8.3. Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer	1.571
11.8.4. Delimitación de las infracciones tipificadas en los artículos 198 y 199 de la Ley 58/2003	1.572
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)	1.574
11.9.1. Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo	1.574
11.9.2. Calificación general de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer	1.575
11.9.3. Tipificación de la infracción por incumplimiento del deber de suministrar información, base de la sanción y sanción a imponer	1.577
11.9.3.1. Incumplimiento de la obligación de suministro de información relativa a magnitudes no monetarias	1.578
11.9.3.2. Incumplimiento de la obligación de suministro de información relativa a magnitudes monetarias	1.579

11.9.4.	Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 199 de la Ley 58/2003	1.586
11.9.4.1.	En general	1.586
11.9.4.2.	Exoneración de responsabilidad en relación con requerimientos individualizados de información	1.587
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	1.590
11.10.	Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales (art. 200 de la Ley 58/2003)	1.594
11.10.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo	1.594
11.10.2.	Incumplimiento de obligaciones contables y registrales y criterio de calificación de las infracciones tributarias	1.594
11.10.3.	Calificación de la infracción	1.596
11.10.4.	Base de la sanción y sanción a imponer	1.596
11.10.4.1.	Regla general	1.596
11.10.4.2.	Reglas especiales	1.596
11.10.5.	Criterios de graduación	1.600
11.11.	Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación (art. 201 de la Ley 58/2003)	1.603
11.11.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 201 de la LGT	1.603
11.11.2.	Incumplimiento de la obligación de facturación y criterio de calificación de las infracciones tributarias	1.606
11.11.3.	Calificación de la infracción. Base de la sanción y sanción a imponer	1.607
11.11.3.1.	Incumplimiento de los requisitos exigidos por la normativa reguladora de la obligación de facturación	1.608
11.11.3.2.	Falta de expedición o falta en la conservación de facturas	1.608
11.11.3.3.	Expedición de facturas o documentos sustitutivos con datos falsos	1.608
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	1.609
11.11.4.	Criterios de graduación	1.609
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)	1.613
11.12.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 202 de la Ley 58/2003 ..	1.613
11.12.2.	Calificación de la infracción. Base de la sanción y sanción a imponer	1.613
11.12.2.1.	Regla general	1.614
11.12.2.2.	Regla especial para las entidades de crédito	1.614
11.13.	Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria (art. 203 de la Ley 58/2003)	1.616
11.13.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 203 de la Ley 58/2003 .	1.616
11.13.1.1.	Calificación genérica de la conducta	1.617
11.13.1.2.	Enumeración de conductas que se consideran como constitutivas de resistencia, excusa o negativa	1.617
11.13.2.	Compatibilidad de la infracción tipificada en el artículo 203 de la Ley 58/2003 con otras infracciones tributarias	1.617

11.13.3. Calificación de la infracción	1.618
11.13.4. Base de la sanción y sanción a imponer	1.618
11.13.4.1. Regla general (art. 203.3)	1.618
11.13.4.2. Supuestos especiales	1.618
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)	1.631
11.14.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 204 de la Ley 58/2003 ..	1.631
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)	1.633
11.15.1. Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 205 de la ley 58/2003	1.633
11.15.2. Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer	1.634
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	1.634
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	1.634
11.16. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta (art. 206 de la Ley 58/2003)	1.636
11.16.1. Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 206 de la Ley 58/2003 ...	1.636
11.17. Infracción en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma tributaria (art. 206 bis de la Ley 58/2003)	1.637
11.17.1. Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003	1.639
11.17.2. Momento de la comisión de la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003	1.640
11.17.3. Calificación de la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 y sanciones a imponer	1.640
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	1.641
11.18. Infracción tributaria por fabricación, producción, comercialización y uso de sistemas informáticos que no cumplan las especificaciones exigidas por la normativa aplicable (art. 201 bis de la Ley 58/2003)	1.643
12. Procedimiento sancionador en materia tributaria	1.644
12.1. Regulación del procedimiento sancionador en materia tributaria (art. 207 de la Ley 58/2003)	1.644
12.2. Órganos competentes para la imposición de las sanciones	1.646
12.3. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias (art. 208 de la Ley 58/2003)	1.647
12.3.1. Tramitación separada	1.648
12.3.1.1. Iniciación del procedimiento sancionador en materia tributaria (art. 209 de la Ley 58/2003)	1.648
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)	1.652
12.3.1.3. Instrucción del procedimiento sancionador	1.653
12.3.1.4. Tramitación de procedimientos sancionadores para la imposición de sanciones no pecuniarias	1.679
12.3.1.5. Medidas cautelares en el seno del procedimiento sancionador	1.681

12.4.	Recursos contra actos administrativos de imposición de sanciones	1.681
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	1.682
12.4.1.1.	Recursos contra liquidaciones o contra las sanciones que derivan de actas con acuerdo	1.683
12.4.1.2.	Recursos contra las restantes liquidaciones que derivan de procedimientos de aplicación de los tributos	1.685
12.4.2.	Exigencia de la sanción reducida en caso de recursos	1.685
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	1.686
12.4.4.	Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra los actos administrativos de imposición de sanciones tributarias	1.687
12.4.4.1.	Suspensión de la ejecución de la sanción	1.688
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	1.689
12.4.5.	Ejecución de las resoluciones económico-administrativas	1.689
12.4.5.1.	Anulación del acto administrativo de la sanción	1.690
12.4.5.2.	Confirmación del acto impugnado	1.690
13.	Otras infracciones	1.691
13.1.	Infracciones específicas por incumplimiento de la obligación de suministrar esta información, relativa a los bienes y derechos en el extranjero	1.691
13.2.	Limitaciones a los pagos en efectivo. Infracción específica no tributaria	1.695
13.2.1.	Limitación a los pagos en efectivo (art. 7.Uno de la Ley 7/2012)	1.696
13.2.2.	Regulación de las infracciones y sanciones relativas al incumplimiento de la limitación de pagos en efectivo (art. 7.Dos de la Ley 7/2012)	1.698
14.	Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias	1.704
Capítulo 16.	Delitos contra la Hacienda pública	1.709
1.	Introducción	1.712
1.1.	Delitos e infracciones tributarias	1.712
1.2.	El principio de <i>non bis in idem</i>	1.714
2.	Concepto y características del delito contra la Hacienda pública	1.726
2.1.	Tipos de delitos contra la Hacienda pública	1.727
2.1.1.	Delito de defraudación a la Hacienda pública estatal, autonómica, foral o local	1.728
2.1.1.1.	El término defraudar	1.729
2.1.1.2.	Comisión del delito mediante acción u omisión	1.731
2.1.1.3.	Momento en el que se entiende consumado el delito de defraudación	1.735
2.1.1.4.	Prescripción del delito	1.736
2.1.1.5.	Cuantía del perjuicio económico	1.738

2.1.1.6. El objeto del delito	1.741
2.1.1.7. Penas a imponer y circunstancias agravantes de la responsabilidad penal	1.742
2.1.1.8. Causas absolutorias	1.746
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	1.754
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	1.758
2.1.1.11. Ejecución de las penas de multa y de responsabilidad civil en los casos de condena por delitos de defraudación	1.760
2.1.2. Delito de defraudación agravado	1.764
2.1.3. Delito de fraude de subvenciones	1.766
2.1.3.1. Conductas que dan lugar a la comisión de este delito	1.767
2.1.3.2. Elementos característicos de «subvenciones o ayudas», como elemento definitorio del tipo delictivo	1.767
2.1.3.3. Formas de comisión	1.768
2.1.3.4. Penas a imponer (art. 308.1, 2 y 3 del CP)	1.768
2.1.3.5. Causa exculpatoria de la responsabilidad penal (art. 308.5 del CP)	1.769
2.1.3.6. Circunstancias atenuantes de la responsabilidad penal	1.769
2.1.3.7. Reintegro por vía administrativa de las subvenciones o ayudas indebidamente aplicadas	1.770
2.1.4. Delitos contra la Hacienda pública de las comunidades europeas	1.771
2.1.4.1. Delito de defraudación relacionado con la Hacienda de la Unión Europea (art. 305.3 del CP)	1.771
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)	1.772
2.1.5. Delito contable	1.773
2.1.5.1. Tipificación	1.773
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	1.778
3. Sujetos de los delitos contra la Hacienda pública	1.782
3.1. Sujeto pasivo del delito	1.782
3.2. Sujeto activo del delito	1.782
3.2.1. Las personas jurídicas ante el delito fiscal	1.782
3.2.1.1. Periodo temporal comprendido entre el 1 de octubre de 2004 y el 22 de diciembre de 2010	1.782
3.2.1.2. Normativa vigente a partir del 1 de julio de 2015	1.783
3.2.2. Autores de la comisión de los delitos contra la Hacienda pública	1.791
4. Procedimiento	1.792
4.1. Apreciación de la comisión de un posible delito de defraudación (arts. 305 y 305 bis del CP)	1.793
4.1.1. Práctica de liquidaciones en caso de existencia de indicios de delitos contra la Hacienda pública	1.798
4.1.1.1. Liquidación por la cuota no dolosa (no vinculada al delito)	1.798
4.1.1.2. Liquidación por la cuota dolosa (vinculada al delito)	1.798

4.1.2. En el caso de no practicarse liquidación por la cuota dolosa vinculada al delito (art. 251 de la LGT)	1.819
4.1.2.1. Procedimiento inspector	1.819
4.1.2.2. Procedimiento sancionador	1.822
4.1.3. Especialidades en la liquidación de la deuda aduanera en supuestos de delito contra la Hacienda pública (art. 259 de la LGT)	1.822
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)	1.824
5. Regulación del delito contra la Hacienda pública en el ámbito de los tributos cedidos a las comunidades autónomas	1.826
6. Delitos e infracciones de contrabando	1.827
6.1. Introducción y normativa	1.827
6.2. Concepto de contrabando	1.827
6.3. Clases de ilícitos de contrabando	1.829
6.4. El principio <i>non bis in idem</i>	1.830
6.5. Delitos de contrabando	1.831
6.5.1. Delimitación	1.831
6.5.2. Competencia y procedimiento	1.833
6.5.3. Penalidad	1.833
6.5.3.1. Penas	1.833
6.5.3.2. El comiso de los géneros	1.835
6.6. Infracciones de contrabando	1.836
6.6.1. Delimitación	1.836
6.6.2. Competencia y procedimiento	1.839
6.6.3. Sanciones	1.839
Capítulo 17. Revisión en vía administrativa: procedimientos especiales de revisión	1.845
1. La revisión en vía administrativa de los actos en materia tributaria	1.848
1.1. Introducción	1.848
1.1.1. La revisión de los actos administrativos. Vías de revisión	1.848
1.1.2. Clases de revisión en vía administrativa	1.849
1.2. Normas comunes a todos los procedimientos o medios de revisión	1.850
1.2.1. Limitaciones a la revisión en vía administrativa	1.850
1.2.2. Capacidad y representación de los legitimados para iniciar estos procedimientos de revisión	1.852
1.2.3. Normas sobre la prueba y las notificaciones en los procedimientos de revisión	1.853
1.2.4. Cómputo de los plazos de resolución de los procedimientos de revisión	1.854
1.2.5. Motivación de las resoluciones	1.856
1.3. Procedimientos especiales de revisión	1.858
2. Declaración de nulidad de pleno derecho	1.858
2.1. Normativa aplicable	1.858

2.2.	Supuestos de nulidad de pleno derecho	1.859
2.2.1.	Actos que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional	1.865
2.2.2.	Actos dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio	1.865
2.2.3.	Actos de contenido imposible	1.867
2.2.4.	Actos constitutivos de infracción penal o que se dicten como consecuencia de esta	1.868
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	1.869
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	1.870
2.2.7.	Cualquier otro acto que se establezca expresamente en una disposición de rango legal	1.871
2.3.	Procedimiento para declarar la nulidad de pleno derecho	1.871
2.3.1.	Órgano competente para declarar la nulidad	1.871
2.3.1.1.	Administración del Estado	1.871
2.3.1.2.	Comunidades autónomas y Administración local	1.872
2.3.1.3.	Plazo para declarar la nulidad de pleno derecho	1.874
2.3.1.4.	Procedimiento para declarar la nulidad de pleno derecho	1.876
2.4.	La revisión de oficio o declaración de nulidad de las disposiciones administrativas de carácter general en materia tributaria	1.885
2.4.1.	Nulidad de las disposiciones generales. Procedimiento	1.885
2.4.2.	Efectos de la declaración de nulidad de las disposiciones generales	1.887
2.5.	Suspensión de la ejecución del acto tributario en el procedimiento de nulidad de pleno derecho	1.888
3.	Declaración de lesividad de actos anulables	1.892
3.1.	Introducción. Normativa aplicable	1.892
3.1.1.	Novedades introducidas por la LGT	1.892
3.2.	Supuestos de aplicación	1.893
3.3.	Órgano competente para declarar la lesividad	1.894
3.4.	Procedimiento	1.895
3.4.1.	Inicio	1.895
3.4.2.	Plazo para declarar la lesividad	1.895
3.4.3.	Trámites del procedimiento	1.896
3.4.4.	Terminación	1.897
3.4.5.	Efectos	1.897
4.	La revocación de los actos tributarios	1.899
4.1.	Introducción. Normativa aplicable	1.899
4.2.	Ámbito objetivo de la revocación	1.900
4.3.	Órgano competente para declarar la revocación	1.902
4.4.	Iniciación del procedimiento y plazo para iniciarlo	1.903
4.5.	Instrucción del procedimiento de revocación	1.904
4.6.	Terminación del procedimiento. Incumplimiento del plazo para resolver. Efectos del acuerdo revocador	1.905

5. El procedimiento de rectificación de errores	1.909
5.1. Introducción. Normativa	1.909
5.2. Ámbito objetivo: supuestos en los que procede	1.909
5.3. Órgano competente para rectificar los errores	1.911
5.4. Iniciación. Plazo para rectificar los errores	1.911
5.5. Procedimiento	1.912
5.6. Terminación. Efectos del acuerdo o resolución. Incumplimiento del plazo de resolución ..	1.912
6. El procedimiento de devolución de ingresos indebidos	1.915
6.1. Normativa aplicable	1.915
6.2. Concepto de ingreso indebido	1.916
6.3. Titulares del derecho a la devolución de ingresos indebidos	1.922
6.3.1. Titulares del derecho a la devolución del ingreso indebido	1.928
6.3.2. Legitimación para solicitar la devolución del ingreso indebido mediante el oportuno procedimiento	1.933
6.3.3. Beneficiarios del derecho a la devolución	1.935
6.3.3.1. Supuestos de retención	1.937
6.3.3.2. Supuestos de ingresos a cuenta	1.937
6.3.3.3. Supuestos de repercusión	1.937
6.4. Contenido del derecho a la devolución	1.938
6.4.1. Conceptos que se incluyen	1.938
6.4.2. El interés de demora	1.944
6.4.2.1. Cálculo del interés de demora	1.944
6.4.2.2. Importe sobre el que se aplica	1.944
6.4.2.3. Exigibilidad	1.945
6.4.2.4. Periodo de devengo	1.945
6.5. Prescripción	1.947
6.6. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos	1.951
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)	1.952
6.6.1.1. Iniciación del procedimiento	1.952
6.6.1.2. Competencia para la tramitación del procedimiento	1.954
6.6.1.3. Instrucción del procedimiento	1.955
6.6.1.4. Resolución	1.956
6.6.1.5. Plazo para la finalización del procedimiento y efectos del incumplimiento del plazo para resolver	1.957
6.6.1.6. Ejecución de la devolución de ingresos indebidos	1.958
6.6.2. Devolución de ingresos indebidos que derivan de solicitudes de rectificación de autoliquidaciones presentadas por el obligado tributario	1.959
6.6.2.1. Iniciación. Legitimación	1.959
6.6.2.2. Plazo en el que puede solicitarse la rectificación	1.961
6.6.2.3. Tramitación del procedimiento de rectificación de autoliquidaciones	1.962
6.6.2.4. Carácter de la liquidación tributaria por la que se reconoce la devolución del ingreso indebido	1.963

6.6.2.5. Plazo de resolución	1.963
6.6.2.6. Reconocimiento del derecho a la devolución del ingreso indebido	1.963
6.6.2.7. Legitimados a obtener la devolución	1.964
6.6.3. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de retención o ingresos a cuenta	1.965
6.6.3.1. Iniciación. Legitimación	1.966
6.6.3.2. Instrucción del procedimiento	1.966
6.6.3.3. Legitimados a obtener la devolución	1.966
6.6.4. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de repercusión	1.968
6.6.4.1. Iniciación. Legitimación	1.969
6.6.4.2. Instrucción del procedimiento	1.969
6.6.4.3. Legitimados a obtener la devolución	1.970

Capítulo 18. La revisión de los actos en vía administrativa: recurso de reposición y reclamaciones económico-administrativas	1.973
1. Introducción	1.978
2. Clases de revisión en vía administrativa	1.978
3. El recurso de reposición	1.979
3.1. Normativa aplicable	1.979
3.2. Actos impugnables	1.980
3.3. Naturaleza	1.985
3.3.1. Consecuencias de la simultaneidad	1.985
3.3.2. Efectos de la interposición respecto al ejercicio de otros recursos	1.986
3.4. Plazo de presentación	1.986
3.5. Efectos de la interposición del recurso de reposición	1.988
3.6. Puesta de manifiesto del expediente	1.989
3.7. Órgano competente	1.990
3.8. Duración del procedimiento	1.993
3.9. Legitimación	1.995
3.10. Representación	1.996
3.11. Lugar de presentación	1.998
3.12. Escrito de iniciación	2.000
3.13. Suspensión de la ejecución del acto impugnado	2.001
3.13.1. Efectos de la solicitud (art. 25.1 del RD 520/2005)	2.003
3.13.2. Requisitos formales de la solicitud de suspensión	2.004
3.13.3. Efectos de la solicitud de suspensión de la ejecución del acto recurrido (art. 25.2 del RD 520/2005)	2.004
3.13.4. Importe de la garantía (art. 25.3 y 4 del RD 520/2005)	2.005
3.13.5. Solicitud de la suspensión (art. 25.5 del RD 520/2005)	2.009
3.13.6. Requisitos de suficiencia económica y jurídica de las garantías	2.009
3.13.7. Resolución sobre la suspensión solicitada (art. 25.6 a 10 del RD 520/2005)	2.011
3.13.8. Custodia de las garantías	2.014

3.13.9.	Recursos contra las resoluciones relativas a la suspensión de la ejecución (art. 25.11 y 12 del RD 520/2005)	2.014
3.13.10.	Efectos de las garantías aportadas en el recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas	2.014
3.14.	Instrucción del procedimiento	2.017
3.14.1.	Requerimientos al interesado	2.017
3.14.2.	Extensión de la revisión	2.017
3.15.	Resolución	2.017
3.15.1.	Acuerdos que pueden adoptarse	2.017
3.15.2.	Efectos de la resolución de un recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas	2.019
3.15.3.	Forma y contenido del acuerdo	2.021
3.15.4.	Notificación y comunicación del acuerdo	2.021
3.15.5.	Devolución de los costes de avales aportados para la suspensión de la ejecución de los actos administrativos	2.021
3.16.	Improcedencia de nuevo recurso	2.022
3.17.	Desistimiento, renuncia y caducidad	2.022
3.18.	Recursos que pueden interponerse ante la resolución del recurso de reposición	2.023
3.19.	El recurso de reposición en materia de Haciendas locales	2.024
3.19.1.	Objeto y naturaleza	2.025
3.19.2.	Competencia para resolver	2.026
3.19.3.	Plazo de interposición	2.026
3.19.4.	Legitimación	2.026
3.19.5.	Representación y dirección técnica	2.026
3.19.6.	Iniciación	2.026
3.19.7.	Puesta de manifiesto del expediente	2.027
3.19.8.	Presentación del recurso	2.027
3.19.9.	Suspensión del acto impugnado	2.027
3.19.10.	Resolución del recurso	2.027
3.19.11.	Impugnación de la resolución	2.028
4.	Las reclamaciones económico-administrativas	2.028
4.1.	Introducción	2.028
4.2.	Materias impugnables	2.029
4.2.1.	Tributos autonómicos propios	2.031
4.2.2.	Tributos estatales cedidos a las comunidades autónomas	2.031
4.2.3.	Competencias exclusivas del Estado	2.031
4.2.4.	Unificación de criterios	2.032
4.3.	Interesados	2.035
4.3.1.	Capacidad	2.035
4.3.2.	Legitimación	2.036
4.3.3.	Representación	2.038
4.3.3.1.	Representación legal	2.038
4.3.3.2.	Representación voluntaria	2.038
4.3.4.	Intervención de abogado	2.040
4.4.	Acumulación de reclamaciones económico-administrativas	2.040

4.5. Actos impugnables	2.043
4.6. Extensión de la revisión	2.045
4.7. Suspensión del acto impugnado	2.048
4.7.1. Cuestiones generales	2.051
4.7.1.1. Solicitud de suspensión	2.051
4.7.1.2. Garantías de la suspensión	2.053
4.7.1.3. Efectos de la concesión o de la denegación de la suspensión	2.054
4.7.2. Suspensión automática	2.056
4.7.3. Suspensión con prestación de otras garantías	2.059
4.7.4. Suspensión por el Tribunal Económico-Administrativo	2.065
4.7.5. Reembolso de los costes de garantía	2.072
4.7.6. Efectos de las garantías aportadas en las reclamaciones económico-administrativas con relación a las obligaciones tributarias conexas	2.073
4.8. Organización	2.074
4.9. Competencias de los Tribunales Económico-Administrativos	2.075
4.9.1. Competencia material	2.075
4.9.1.1. Competencia del Tribunal Económico-Administrativo Central	2.075
4.9.1.2. Competencia de los Tribunales Económico-Administrativos Regionales y Locales	2.077
4.9.1.3. Competencia de los órganos económico-administrativos de las comunidades autónomas y de las ciudades con estatuto de autonomía	2.078
4.9.1.4. Competencia de los órganos económico-administrativos en los municipios de gran población	2.078
4.9.2. Competencia territorial	2.080
4.10. Funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos	2.080
4.11. El procedimiento económico-administrativo	2.081
4.11.1. Cuestiones generales del procedimiento económico-administrativo	2.081
4.11.2. Cuantía de la reclamación	2.083
4.11.3. Procedimiento general económico-administrativo. Normas comunes	2.086
4.11.3.1. Obtención de copias certificadas (art. 48 del RD 520/2005)	2.086
4.11.3.2. Presentación, desglose y devolución de documentos (art. 49 del RD 520/2005)	2.087
4.11.3.3. Domicilio para notificaciones (art. 50 del RD 520/2005)	2.088
4.11.3.4. Notificación mediante depósito en la secretaría del tribunal	2.090
4.11.3.5. Gratuidad del procedimiento (art. 51 del RD 520/2005)	2.091
4.11.3.6. Representación voluntaria en las reclamaciones económico-administrativas	2.092
4.11.4. El procedimiento en única o primera instancia	2.093
4.11.4.1. Iniciación	2.093
4.11.4.2. Tramitación	2.100
4.11.4.3. Terminación	2.110
4.11.5. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales	2.119
4.11.5.1. Ámbito de aplicación	2.119
4.11.5.2. Iniciación	2.119

4.11.5.3. Tramitación y resolución	2.120
4.11.5.4. Recursos	2.121
4.12. Recursos en vía económico-administrativa	2.122
4.12.1. Recurso de anulación	2.125
4.12.1.1. Procedencia del recurso	2.126
4.12.1.2. Motivos de interposición	2.126
4.12.1.3. Órgano competente para resolver el recurso	2.127
4.12.1.4. Legitimación	2.127
4.12.1.5. Plazo de interposición	2.127
4.12.1.6. Contenido del escrito de interposición	2.128
4.12.1.7. Plazo para resolver	2.128
4.12.1.8. Efectos de la resolución	2.129
4.12.1.9. Impugnación de la resolución del recurso de anulación	2.129
4.12.2. Recurso de alzada ordinario	2.131
4.12.2.1. Resoluciones recurribles	2.131
4.12.2.2. Órgano competente	2.133
4.12.2.3. Legitimación para recurrir	2.133
4.12.2.4. Plazo para recurrir	2.134
4.12.2.5. Órgano al que se dirige y contenido del escrito de interposición	2.134
4.12.2.6. Tramitación	2.135
4.12.2.7. Resolución	2.135
4.12.2.8. Solicitud de suspensión de la ejecución de la resolución impugnada en el recurso de alzada ordinario	2.136
4.12.3. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio	2.137
4.12.3.1. Resoluciones recurribles	2.138
4.12.3.2. Motivos de interposición	2.138
4.12.3.3. Órgano competente para resolver	2.138
4.12.3.4. Legitimación	2.138
4.12.3.5. Plazo	2.139
4.12.3.6. Tramitación	2.139
4.12.3.7. Resolución	2.139
4.12.3.8. Efectos de la resolución	2.139
4.12.4. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	2.141
4.12.4.1. Resoluciones recurribles	2.141
4.12.4.2. Órgano competente para resolver	2.142
4.12.4.3. Legitimación	2.143
4.12.4.4. Plazo	2.143
4.12.4.5. Tramitación	2.143
4.12.4.6. Resolución	2.143
4.12.4.7. Efectos de la resolución	2.144
4.12.5. Recurso extraordinario de revisión	2.144
4.12.5.1. Actos recurribles	2.144
4.12.5.2. Órgano competente para resolver	2.145
4.12.5.3. Legitimación	2.145
4.12.5.4. Plazo	2.145

4.12.5.5. Tramitación	2.145
4.12.5.6. Resolución	2.146
4.12.6. Recurso contra la ejecución	2.147
4.12.6.1. Órgano competente para resolver el recurso de ejecución	2.147
4.12.6.2. Plazo para interponer el recurso de ejecución	2.147
4.12.6.3. Tramitación del recurso de ejecución	2.147
4.12.6.4. Inadmisión del recurso de ejecución	2.148
4.12.7. Recursos contra las resoluciones de los órganos económico-administrativos .	2.148
4.12.8. La reclamación económico-administrativa en materia de competencia local ...	2.149
4.13. Ejecución de resoluciones	2.150
4.13.1. Normas generales para la ejecución de resoluciones administrativas	2.151
4.13.2. Notificación de los actos de ejecución que derivan de la resolución	2.153
4.13.3. Transmisibilidad, conversión, convalidación y conservación de los actos objeto de recurso	2.154
4.13.4. Contenido de la resolución	2.154
4.13.4.1. Resolución sobre el fondo del asunto que implique la anulación total o parcial del acto impugnado	2.155
4.13.4.2. Resolución estimatoria por admisión de la existencia de vicios de forma no siendo procedente resolver sobre el fondo del asunto	2.156
4.13.4.3. Resolución totalmente estimatoria del recurso o la reclamación	2.157
4.13.4.4. Resolución totalmente desestimatoria del recurso o reclamación interpuesta y confirmación del acto impugnado	2.158
4.13.4.5. Ejecución de resoluciones referidas a impugnación de sanciones tributarias	2.161
4.13.4.6. Ejecución de acuerdos que resuelvan los procedimientos especiales de revisión	2.162
4.13.5. Reducción proporcional de garantías aportadas para la suspensión	2.163
4.13.6. Normas especiales para la ejecución de resoluciones económico-administrativas	2.164
4.13.6.1. Cumplimiento de la resolución	2.164
4.13.6.2. Extensión de las resoluciones económico-administrativas	2.164
4.14. El derecho al reembolso del coste de las garantías	2.165
4.14.1. Alcance del reembolso del coste de garantías. Ámbito de aplicación	2.165
4.14.2. Garantías cuyo coste es objeto de reembolso	2.166
4.14.3. Determinación del coste de las garantías prestadas	2.166
4.14.4. Procedimiento	2.168
4.14.4.1. Órganos competentes (art. 75 del RD 520/2005)	2.168
4.14.4.2. Iniciación (art. 76 del RD 520/2005)	2.169
4.14.4.3. Tramitación (art. 77 del RD 520/2005)	2.170
4.14.4.4. Resolución (art. 78 del RD 520/2005)	2.170
4.14.4.5. Ejecución (art. 79 del RD 520/2005)	2.170