

ÍNDICE SISTEMÁTICO

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

5. Principios de la ordenación y aplicación del sistema tributario	30
6. La potestad tributaria	31
7. La Administración tributaria	32
8. La impugnabilidad de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones	33
9. Las fuentes del Derecho tributario	34
10. El principio de reserva de ley	35
11. Aplicación de las normas tributarias	36
12. Interpretación de las normas tributarias	39
13. La calificación del supuesto de hecho tributario	40
14. La integración de las normas tributarias	41
15. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria	42
16. La simulación	50
Conceptos básicos	56
Ejercicios voluntarios	56
Referencias bibliográficas	57
Capítulo 2. La relación jurídico-tributaria. Las obligaciones tributarias. La cuantificación de la obligación tributaria ..	59
Objetivos del capítulo	60
1. La relación jurídico-tributaria. Definición	61
1.1. Las obligaciones tributarias materiales	62
1.2. Las obligaciones tributarias formales y las obligaciones tributarias en el marco de la asistencia mutua	65
1.3. Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria	65
2. El hecho imponible	68
3. Las exenciones	71
4. El devengo y la exigibilidad del tributo	74
5. La base imponible	77
5.1. Métodos de determinación de la base imponible	78

6. La base liquidable	85
7. El tipo de gravamen	88
8. La cuota tributaria	91
9. La comprobación de valores	92
Conceptos básicos	94
Ejercicios voluntarios	94
Referencias bibliográficas	95
Capítulo 3. Los obligados tributarios	97
Objetivos del capítulo	99
1. El obligado tributario. Definición	100
2. Derechos y garantías de los obligados tributarios	101
3. Los sujetos pasivos	105
3.1. El contribuyente	105
3.2. El sustituto del contribuyente	106
4. Las entidades carentes de personalidad	109
5. Solidaridad de obligados tributarios	111
6. Los responsables	112
6.1. Responsabilidad subsidiaria	116
6.2. Responsabilidad solidaria	124
6.3. Procedimiento de declaración de responsabilidad	130
7. Los sucesores	134
7.1. Los sucesores de las personas físicas	134
7.2. Los sucesores de las personas jurídicas y entidades sin personalidad ..	140
7.3. Procedimiento de recaudación frente a los sucesores	143
8. La capacidad de obrar en el orden tributario	146
8.1. La representación	147
8.2. Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria	154
9. El domicilio fiscal	156
9.1. El domicilio de las personas físicas	156

9.2. El domicilio de las personas jurídicas	158
9.3. La obligación de declarar el domicilio fiscal	158
9.4. Comprobación y rectificación del domicilio fiscal declarado	160
Conceptos básicos	161
Ejercicios voluntarios	161
Referencias bibliográficas	162
Capítulo 4. La deuda tributaria. La extinción de la deuda tributaria	163
Objetivos del capítulo	166
1. La deuda tributaria	167
1.1. El interés de demora	167
1.2. Los recargos por declaración extemporánea	172
1.3. Los recargos del periodo ejecutivo	177
2. La extinción de la deuda tributaria	179
2.1. El pago	180
2.1.1. El pago en efectivo	181
2.1.1.1. Pago mediante cheque	181
2.1.1.2. Pago mediante tarjeta de crédito o débito	182
2.1.1.3. Pago mediante transferencia bancaria	183
2.1.1.4. Pago mediante domiciliación bancaria	183
2.1.2. Pago mediante efectos timbrados	183
2.1.3. Pago en especie	184
2.2. Plazos para el pago de la deuda tributaria	185
2.2.1. Suspensión del ingreso	187
2.3. Imputación de pagos	189
2.4. La consignación del pago	191
3. La prescripción	192
3.1. Supuestos y plazo de prescripción	192
3.1.1. Plazo de prescripción de bases, cuotas o deducciones compensadas o pendientes de aplicación	193

Ejercicios voluntarios	232
Referencias bibliográficas	233
Capítulo 5. La aplicación de los tributos: principios generales y normas comunes de procedimiento	235
Objetivos del capítulo	237
1. Principios generales de la aplicación de los tributos	238
1.1. Principios relativos a los procedimientos tributarios	238
1.2. Principios relativos a la información y asistencia a los obligados tributarios	240
1.2.1. Deber de información y asistencia a los obligados tributarios ..	240
1.2.2. Consultas tributarias escritas	243
1.2.3. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles	245
1.2.4. Acuerdos previos de valoración	246
1.3. Principios relativos a la colaboración social	248
1.3.1. El deber de informar	250
1.4. Principios relativos al uso de las nuevas tecnologías	252
1.5. Publicación de listados de deudores (art. 95 de la LGT)	253
2. Normas comunes a los procedimientos tributarios	254
2.1. Las fases de los procedimientos tributarios	254
2.1.1. El inicio del procedimiento	254
2.1.2. Desarrollo del procedimiento	257
2.1.3. Terminación del procedimiento	266
2.1.4. Plazos para resolver	269
2.2. Potestades y funciones de comprobación e investigación	276
2.3. Carga, medios y valoración de la prueba	280
2.4. Las presunciones en materia tributaria	286
2.5. Las liquidaciones tributarias: concepto y clases	293
2.6. La notificación de las liquidaciones tributarias	297
2.6.1. Contenido de las notificaciones	298
2.6.2. Modo de practicar las notificaciones	298
2.6.2.1. Lugar para practicar las notificaciones	299
2.6.2.2. Personas legitimadas para recibir la notificación ..	301

2.6.2.3. Rechazo de la notificación	302
2.6.2.4. Notificación por comparecencia	302
2.6.2.5. Notificación en asistencia mutua	306
2.6.3. Notificaciones tributarias electrónicas	307
Conceptos básicos	312
Ejercicios voluntarios	312
Referencias bibliográficas	313
Capítulo 6. La gestión tributaria	315
Objetivos del capítulo	317
1. La gestión tributaria. Disposiciones generales	318
1.1. Formas de inicio de la gestión tributaria	319
1.1.1. La declaración tributaria	319
1.1.1.1. Características de las declaraciones tributarias	319
1.1.1.2. Efectos de la presentación de las declaraciones	322
1.1.2. Las autoliquidaciones	323
1.1.3. La comunicación de datos	324
1.1.4. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones comple- mentarias o sustitutivas	325
1.1.4.1. Declaraciones complementarias o sustitutivas	325
1.1.4.2. Autoliquidaciones complementarias	326
1.1.4.3. Comunicaciones de datos complementarias y sus- titutivas	327
1.1.4.4. Solicitudes de devolución complementarias o sus- titutivas	328
1.1.5. Imposibilidad de modificar las cantidades pendientes de aplicación una vez iniciado el procedimiento de aplicación de los tributos	328
2. Los procedimientos de gestión tributaria	328
2.1. Procedimiento de devolución	328
2.2. Procedimiento de rectificación de autoliquidaciones	331
2.2.1. Especialidades en relación con retenciones, ingresos a cuen- ta y cuotas soportadas	333

2.3. Procedimiento de ejecución de las devoluciones tributarias	336
2.4. El procedimiento iniciado mediante declaración	336
2.5. Procedimiento de comprobación de obligaciones formales	338
2.5.1. Comprobación del domicilio fiscal	338
2.6. Procedimiento de verificación de datos	340
2.7. Procedimiento de comprobación de valores	347
2.7.1. La tasación pericial contradictoria	350
2.8. Procedimiento de comprobación limitada	354
2.8.1. Desarrollo del procedimiento de comprobación limitada	358
2.9. Procedimiento de intercambio de información en actuaciones de asistencia mutua	361
Conceptos básicos	364
Ejercicios voluntarios	364
Referencias bibliográficas	365
Capítulo 7. La Inspección de los Tributos. El procedimiento de inspección	367
Objetivos del capítulo	369
1. La Inspección de los Tributos: concepto y funciones	370
2. Facultades de la Inspección de los Tributos	373
3. Documentación de las actuaciones inspectoras	377
3.1. Las actas	378
3.1.1. Contenido de las actas	378
3.1.2. Clases de actas	380
3.1.2.1. Actas con acuerdo	380
3.1.2.2. Actas de conformidad	383
3.1.2.3. Actas de disconformidad	386
4. El procedimiento inspector	389
4.1. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	392
4.1.1. El inicio de las actuaciones	392

4.1.2. Plazo de las actuaciones	395
4.1.3. Lugar de las actuaciones	397
4.1.4. Horario de las actuaciones	398
4.1.5. Terminación del procedimiento inspector	399
Conceptos básicos	402
Ejercicios voluntarios	402
Referencias bibliográficas	403
Capítulo 8. El procedimiento de recaudación	405
Objetivos del capítulo	407
1. La recaudación tributaria	408
2. Facultades de los órganos de recaudación	408
3. La recaudación en periodo ejecutivo	411
4. El procedimiento de apremio	414
4.1. Características del procedimiento de apremio	414
4.2. Inicio del procedimiento de apremio	417
4.3. Ejecución de garantías	422
4.4. El embargo de los bienes	424
4.4.1. Embargo de dinero en efectivo	427
4.4.2. Embargo de dinero en cuentas de entidades de crédito	428
4.4.3. Embargo de valores	430
4.4.4. Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables a corto plazo	432
4.4.5. Embargo de sueldos, salarios y pensiones	432
4.4.6. Embargo de bienes inmuebles	434
4.4.7. Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie	435
4.4.8. Embargo de establecimientos mercantiles	435
4.5. Enajenación de los bienes embargados	436
4.5.1. El acuerdo de enajenación y anuncio de subasta	437
4.5.2. Enajenación por concurso	440
4.5.3. Enajenación mediante adjudicación directa	441
4.6. Terminación del procedimiento de apremio	442

5. Procedimiento de asistencia mutua en materia de recaudación	442
5.1. Instrumento de ejecución	443
5.2. Motivos de oposición frente a los instrumentos de ejecución y competencia revisora	444
5.3. Motivos de oposición contra las diligencias de embargo y contra el resto de actuaciones derivadas de una solicitud de cobro recibida en el ámbito de la asistencia mutua	444
5.4. Suspensión del procedimiento de recaudación	445
5.5. Terminación de los procedimientos de recaudación tramitados al amparo de las normas de asistencia mutua	446
6. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario	446
6.1. Concepto de ayudas de Estado	446
6.2. Procedimiento de recuperación de ayudas de Estado	448
Conceptos básicos	451
Ejercicios voluntarios	451
Referencias bibliográficas	452
Capítulo 9. Las infracciones y sanciones tributarias	453
Objetivos del capítulo	456
1. Los principios de la potestad sancionadora	457
1.1. Principio de responsabilidad en materia de infracciones tributarias ...	457
1.2. Principio de no concurrencia de sanciones tributarias	460
2. Los responsables en las infracciones y sanciones	461
3. Concepto y clases de infracciones y sanciones	463
3.1. Concepto de infracción tributaria	463
3.2. Calificación de las infracciones tributarias	463
3.2.1. La ocultación de datos	467
3.2.2. Empleo de medios fraudulentos	468
4. Clases de sanciones tributarias. Criterios de graduación	469
4.1. Criterios de graduación de las sanciones	470
4.1.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	471

4.1.2. Perjuicio económico causado a la Hacienda Pública	473
4.1.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	474
4.1.4. Acuerdo o conformidad del interesado	475
4.2. Reducción de las sanciones	476
5. Clasificación de las infracciones y sanciones	479
5.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación	479
5.1.1. Cálculo de la base de la sanción	482
5.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones	484
5.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones	486
5.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales	487
5.5. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes	488
5.6. Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	491
5.7. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	492
5.8. Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico, por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o por incumplir las condiciones de determinadas autorizaciones	493
5.9. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información; así como la presentación de autoliquidaciones, declaraciones y documentos con trascendencia tributaria por medios distintos a los electrónicos o telemáticos cuando exista obligación de hacerlo	496
5.10. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales .	499
5.11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación	502
5.12. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos .	504
5.13. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria	505

5.14. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los re-tenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta	508
5.15. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correc-tamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta	509
5.16. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta	509
5.17. Infracción en supuestos de conflicto en aplicación de la norma tribu-taria	510
6. El procedimiento sancionador	511
6.1. Órganos competentes para la imposición de sanciones	511
6.2. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias	512
6.2.1. Tramitación separada	513
6.2.1.1. Iniciación	513
6.2.1.2. Instrucción	516
6.2.1.3. Resolución	517
6.2.1.4. Especialidades de la tramitación separada en pro-cedimientos sancionadores iniciados como conse-cuencia de un procedimiento inspector	519
6.2.2. Tramitación conjunta	521
6.2.2.1. Tramitación conjunta en el caso de actas con acuer-do	523
6.3. Suspensión en la ejecución de las sanciones	524
7. Los delitos contra la Hacienda Pública	524
7.1. El tipo delictivo	524
7.2. Procedimiento	526
Conceptos básicos	536
Ejercicios voluntarios	536
Referencias bibliográficas	537
Capítulo 10. La revisión en vía administrativa	539
Objetivos del capítulo	541

1. La revisión de los actos en vía administrativa	542
1.1. Idea general	542
1.2. Clases de revisión en vía administrativa	542
2. Los procedimientos especiales de revisión	544
2.1. Declaración de nulidad de pleno derecho	545
2.2. Declaración de lesividad de actos anulables	547
2.3. La revocación	550
2.4. Rectificación de errores	552
2.5. La devolución de ingresos indebidos	555
2.5.1. Legitimación	555
2.5.2. Procedimiento	558
3. El recurso de reposición	560
4. Las reclamaciones económico-administrativas	564
4.1. Ámbito de aplicación	564
4.2. Organización y competencias	568
4.2.1. Acumulación	572
4.2.2. Funcionamiento	574
4.3. Interesados	574
4.4. Suspensión	576
4.5. Procedimiento	579
4.5.1. Iniciación	580
4.5.2. Tramitación	581
4.5.3. Terminación	582
4.6. Recursos en vía económico-administrativa	585
4.6.1. Recurso de alzada ordinario	585
4.6.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio .	586
4.6.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	586
4.6.4. Recurso extraordinario de revisión	587
4.7. Procedimiento abreviado de los órganos unipersonales	589
4.8. Recurso contencioso-administrativo	591
Conceptos básicos	592
Ejercicios voluntarios	592
Referencias bibliográficas	593

