

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	45
15. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria	46
16. La simulación	54
Conceptos básicos	60
Ejercicios voluntarios	60
Referencias bibliográficas	61
 Capítulo 2. La relación jurídico-tributaria. Las obligaciones tributarias. La cuantificación de la obligación tributaria ..	 63
Objetivos del capítulo	64
1. La relación jurídico-tributaria. Definición	65
1.1. Las obligaciones tributarias materiales	66
1.2. Las obligaciones tributarias formales y las obligaciones tributarias en el marco de la asistencia mutua	68
1.3. Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria	69
2. El hecho imponible	73
3. Las exenciones	75
4. El devengo y la exigibilidad del tributo	78
5. La base imponible	81
5.1. Métodos de determinación de la base imponible	82
6. La base liquidable	89

7. El tipo de gravamen	92
8. La cuota tributaria	95
9. La comprobación de valores	96
Conceptos básicos	98
Ejercicios voluntarios	98
Referencias bibliográficas	99

Capítulo 3. Los obligados tributarios 101

Objetivos del capítulo	103
1. El obligado tributario. Definición	104
2. Derechos y garantías de los obligados tributarios	105
3. Los sujetos pasivos	109
3.1. El contribuyente	109
3.2. El sustituto del contribuyente	110
4. Las entidades carentes de personalidad	113
5. Solidaridad de obligados tributarios	115
6. Los responsables	116
6.1. Responsabilidad subsidiaria	120
6.2. Responsabilidad solidaria	128
6.3. Procedimiento de declaración de responsabilidad	134
7. Los sucesores	138
7.1. Los sucesores de las personas físicas	139
7.2. Los sucesores de las personas jurídicas y entidades sin personalidad	144
7.3. Procedimiento de recaudación frente a los sucesores	148
8. La capacidad de obrar en el orden tributario	151
8.1. La representación	151
8.2. Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria	157
9. El domicilio fiscal	159
9.1. El domicilio de las personas físicas	160
9.2. El domicilio de las personas jurídicas	163

9.3. La obligación de declarar el domicilio fiscal	165
9.4. Comprobación y rectificación del domicilio fiscal declarado	167
Conceptos básicos	170
Ejercicios voluntarios	170
Referencias bibliográficas	171
 Capítulo 4. La deuda tributaria. La extinción de la deuda tributaria	 173
Objetivos del capítulo	176
1. La deuda tributaria	177
1.1. El interés de demora	177
1.2. Los recargos por declaración extemporánea	181
1.3. Los recargos del periodo ejecutivo	186
2. La extinción de la deuda tributaria	188
2.1. El pago	188
2.1.1. El pago en efectivo	189
2.1.1.1. Pago mediante cheque	189
2.1.1.2. Pago mediante tarjeta de crédito o débito	190
2.1.1.3. Pago mediante transferencia bancaria	191
2.1.1.4. Pago mediante domiciliación bancaria	191
2.1.2. Pago mediante efectos timbrados	191
2.1.3. Pago en especie	192
2.2. Plazos para el pago de la deuda tributaria	193
2.2.1. Suspensión del ingreso	195
2.3. Imputación de pagos	197
2.4. La consignación del pago	199
3. La prescripción	200
3.1. Supuestos y plazo de prescripción	200
3.1.1. Plazo de prescripción de bases, cuotas o deducciones compensadas o pendientes de aplicación	201
3.2. Cómputo del plazo de la prescripción	202

3.3. Interrupción de la prescripción	205
3.4. Extensión y efectos de la prescripción	210
4. Otras formas de extinción de la obligación tributaria	211
4.1. Compensación	211
4.1.1. Compensación a instancia del obligado tributario	212
4.1.2. Compensación de oficio	214
4.1.2.1. Compensación de oficio de deudas de entidades públicas	214
4.1.2.2. Compensación de oficio de deudas de otros acreedores	215
4.1.3. Efectos de la compensación	216
4.1.4. Compensación a través de la cuenta corriente tributaria	216
4.2. Condonación	218
4.3. Insolvencia del deudor	220
4.3.1. Efectos de la baja provisional por insolvencia	221
4.3.2. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables	222
5. Aplazamientos y fraccionamientos del pago	223
5.1. Competencia	224
5.2. Tramitación de las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento	225
5.2.1. Deudas susceptibles de aplazamiento o fraccionamiento	225
5.2.2. Plazo de presentación	226
5.2.3. Tramitación	227
5.2.4. Resolución	229
5.3. Cálculo de intereses de demora en aplazamientos y fraccionamientos	230
5.4. Falta de pago en aplazamientos y fraccionamientos	231
5.4.1. Aplazamientos	231
5.4.2. Fraccionamientos	232
5.5. Garantías	234
5.5.1. Adopción de medidas cautelares como garantía para el aplazamiento o fraccionamiento del pago de la deuda tributaria	236
6. Medidas cautelares	237
Conceptos básicos	240
Ejercicios voluntarios	240
Referencias bibliográficas	241

Capítulo 5. La aplicación de los tributos: principios generales y normas comunes de procedimiento	243
Objetivos del capítulo	245
1. Principios generales de la aplicación de los tributos	246
1.1. Principios relativos a los procedimientos tributarios	246
1.2. Principios relativos a la información y asistencia a los obligados tributarios	248
1.2.1. Deber de información y asistencia a los obligados tributarios	248
1.2.2. Consultas tributarias escritas	251
1.2.3. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles	253
1.2.4. Acuerdos previos de valoración	254
1.3. Principios relativos a la colaboración social	256
1.3.1. El deber de informar	258
1.3.2. Obligación de información de bienes y derechos en el extranjero	260
1.4. Principios relativos al uso de las nuevas tecnologías	261
1.5. Publicación de listados de deudores (art. 95 y 95 bis de la LGT)	262
2. Normas comunes a los procedimientos tributarios	263
2.1. Las fases de los procedimientos tributarios	264
2.1.1. El inicio del procedimiento	264
2.1.2. Desarrollo del procedimiento	267
2.1.3. Terminación del procedimiento	275
2.1.4. Plazos para resolver	278
2.2. Potestades y funciones de comprobación e investigación	285
2.3. Carga, medios y valoración de la prueba	289
2.4. Las presunciones en materia tributaria	295
2.5. Las liquidaciones tributarias: concepto y clases	302
2.6. La notificación de las liquidaciones tributarias	306
2.6.1. Contenido de las notificaciones	307
2.6.2. Modo de practicar las notificaciones	307
2.6.2.1. Lugar para practicar las notificaciones	308
2.6.2.2. Personas legitimadas para recibir la notificación .	310
2.6.2.3. Rechazo de la notificación	311

2.6.2.4. Notificación por comparecencia	311
2.6.2.5. Notificación en asistencia mutua	315
2.6.3. Notificaciones tributarias electrónicas	316
Conceptos básicos	321
Ejercicios voluntarios	321
Referencias bibliográficas	322
Capítulo 6. La gestión tributaria	323
Objetivos del capítulo	325
1. La gestión tributaria. Disposiciones generales	326
1.1. Formas de inicio de la gestión tributaria	327
1.1.1. La declaración tributaria	327
1.1.1.1. Características de las declaraciones tributarias	327
1.1.1.2. Efectos de la presentación de las declaraciones	330
1.1.2. Las autoliquidaciones	331
1.1.3. La comunicación de datos	332
1.1.4. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones comple- mentarias o sustitutivas	333
1.1.4.1. Declaraciones complementarias o sustitutivas	333
1.1.4.2. Autoliquidaciones complementarias	334
1.1.4.3. Comunicaciones de datos complementarias y sus- titutivas	335
1.1.4.4. Solicitudes de devolución complementarias o sus- titutivas	336
1.1.5. Imposibilidad de modificar las cantidades pendientes de aplicación una vez iniciado el procedimiento de aplicación de los tributos	336
2. Los procedimientos de gestión tributaria	336
2.1. Procedimiento de devolución	336
2.2. Procedimiento de rectificación de autoliquidaciones	339
2.2.1. Especialidades en relación con retenciones, ingresos a cuenta y cuotas soportadas	341

2.3. Procedimiento de ejecución de las devoluciones tributarias	344
2.4. El procedimiento iniciado mediante declaración	344
2.5. Procedimiento de comprobación de obligaciones formales	346
2.5.1. Comprobación del domicilio fiscal	347
2.6. Procedimiento de verificación de datos	349
2.7. Procedimiento de comprobación de valores	355
2.7.1. La tasación pericial contradictoria	358
2.8. Procedimiento de comprobación limitada	362
2.8.1. Desarrollo del procedimiento de comprobación limitada	368
2.9. Procedimiento de intercambio de información en actuaciones de asistencia mutua	374
Conceptos básicos	377
Ejercicios voluntarios	377
Referencias bibliográficas	378
 Capítulo 7. La Inspección de los Tributos. El procedimiento de inspección	 379
Objetivos del capítulo	381
1. La Inspección de los Tributos: concepto y funciones	382
2. Facultades de la Inspección de los Tributos	385
3. Documentación de las actuaciones inspectoras	389
3.1. Las actas	390
3.1.1. Contenido de las actas	390
3.1.2. Clases de actas	392
3.1.2.1. Actas con acuerdo	392
3.1.2.2. Actas de conformidad	395
3.1.2.3. Actas de disconformidad	398
4. El procedimiento inspector	401
4.1. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	404
4.1.1. El inicio de las actuaciones	404
4.1.2. Plazo de las actuaciones	407
4.1.3. Lugar de las actuaciones	410

4.1.4. Horario de las actuaciones	411
4.1.5. Terminación del procedimiento inspector	412
Conceptos básicos	415
Ejercicios voluntarios	415
Referencias bibliográficas	416
Capítulo 8. El procedimiento de recaudación	417
Objetivos del capítulo	419
1. La recaudación tributaria	420
2. Facultades de los órganos de recaudación	420
3. La recaudación en periodo ejecutivo	423
4. El procedimiento de apremio	426
4.1. Características del procedimiento de apremio	426
4.2. Inicio del procedimiento de apremio	429
4.3. Ejecución de garantías	434
4.4. El embargo de los bienes	436
4.4.1. Embargo de dinero en efectivo	439
4.4.2. Embargo de dinero en cuentas de entidades de crédito	440
4.4.3. Embargo de valores	442
4.4.4. Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables a corto plazo	444
4.4.5. Embargo de sueldos, salarios y pensiones	444
4.4.6. Embargo de bienes inmuebles	446
4.4.7. Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie	447
4.4.8. Embargo de establecimientos mercantiles	447
4.5. Enajenación de los bienes embargados	448
4.5.1. El acuerdo de enajenación y anuncio de subasta	449
4.5.2. Enajenación por concurso	452
4.5.3. Enajenación mediante adjudicación directa	453
4.6. Terminación del procedimiento de apremio	454
5. Procedimiento de asistencia mutua en materia de recaudación	454
5.1. Instrumento de ejecución	455

5.2. Motivos de oposición frente a los instrumentos de ejecución y competencia revisora	456
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	456
5.4. Suspensión del procedimiento de recaudación	457
5.5. Terminación de los procedimientos de recaudación tramitados al amparo de las normas de asistencia mutua	458
6. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario	458
6.1. Concepto de ayudas de Estado	458
6.2. Procedimiento de recuperación de ayudas de Estado	460
Conceptos básicos	463
Ejercicios voluntarios	463
Referencias bibliográficas	464
Capítulo 9. Las infracciones y sanciones tributarias	465
Objetivos del capítulo	468
1. Los principios de la potestad sancionadora	469
1.1. Principio de responsabilidad en materia de infracciones tributarias ...	469
1.2. Principio de no concurrencia de sanciones tributarias	472
2. Los responsables en las infracciones y sanciones	473
3. Concepto y clases de infracciones y sanciones	474
3.1. Concepto de infracción tributaria	474
3.2. Calificación de las infracciones tributarias	475
3.2.1. La ocultación de datos	478
3.2.2. Empleo de medios fraudulentos	480
4. Clases de sanciones tributarias. Criterios de graduación	480
4.1. Criterios de graduación de las sanciones	482
4.1.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	482
4.1.2. Perjuicio económico causado a la Hacienda Pública	484
4.1.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	485
4.1.4. Acuerdo o conformidad del interesado	486
4.2. Reducción de las sanciones	487

5. Clasificación de las infracciones y sanciones	490
5.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación	490
5.1.1. Cálculo de la base de la sanción	493
5.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones	495
5.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones	497
5.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales	498
5.5. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes	499
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	502
5.7. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	503
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	504
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	507
5.10. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales	510
5.11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación	513
5.12. Infracción tributaria por fabricación, producción, comercialización y tenencia de sistemas informáticos que no cumplan las especificaciones exigidas por la normativa aplicable	515
5.13. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos ..	517
5.14. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria	517
5.15. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta	521
5.16. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta	521

5.17. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta	522
5.18. Infracción en supuestos de conflicto en aplicación de la norma tributaria	522
5.19. Régimen sancionador por incumplimiento de las obligaciones de información por bienes y derechos situados en el extranjero	523
6. El procedimiento sancionador	525
6.1. Órganos competentes para la imposición de sanciones	526
6.2. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias	526
6.2.1. Tramitación separada	528
6.2.1.1. Iniciación	528
6.2.1.2. Instrucción	530
6.2.1.3. Resolución	531
6.2.1.4. Especialidades de la tramitación separada en procedimientos sancionadores iniciados como consecuencia de un procedimiento inspector	533
6.2.2. Tramitación conjunta	535
6.2.2.1. Tramitación conjunta en el caso de actas con acuerdo	537
6.3. Suspensión en la ejecución de las sanciones	538
7. Los delitos contra la Hacienda Pública	538
7.1. El tipo delictivo	538
7.2. Procedimiento	540
Conceptos básicos	550
Ejercicios voluntarios	550
Referencias bibliográficas	551
Capítulo 10. La revisión en vía administrativa	553
Objetivos del capítulo	555
1. La revisión de los actos en vía administrativa	556
1.1. Idea general	556
1.2. Clases de revisión en vía administrativa	556

2. Los procedimientos especiales de revisión	558
2.1. Declaración de nulidad de pleno derecho	559
2.2. Declaración de lesividad de actos anulables	561
2.3. La revocación	564
2.4. Rectificación de errores	566
2.5. La devolución de ingresos indebidos	569
2.5.1. Legitimación	569
2.5.2. Procedimiento	572
3. El recurso de reposición	574
4. Las reclamaciones económico-administrativas	578
4.1. Ámbito de aplicación	578
4.2. Organización y competencias	582
4.2.1. Acumulación	586
4.2.2. Funcionamiento	588
4.3. Interesados	588
4.4. Suspensión	590
4.5. Procedimiento	593
4.5.1. Iniciación	594
4.5.2. Tramitación	595
4.5.3. Terminación	596
4.6. Recursos en vía económico-administrativa	601
4.6.1. Recurso de alzada ordinario	601
4.6.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio	602
4.6.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	603
4.6.4. Recurso extraordinario de revisión	603
4.7. Procedimiento abreviado de los órganos unipersonales	605
4.8. Recurso contencioso-administrativo	607
Conceptos básicos	608
Ejercicios voluntarios	608
Referencias bibliográficas	609

