

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Presentación	7
Abreviaturas	9
Capítulo 1. Disposiciones generales del ordenamiento tributario	11
1. Introducción	11
2. Estructura de la LGT	12
Título primero. Disposiciones generales del ordenamiento tributario	13
1. Capítulo primero. Principios generales	13
1.1. Objeto y ámbito de aplicación de la LGT	13
1.2. Concepto y fines de los tributos	16
1.2.1. Concepto y fines	16
1.3. Principios generales tributarios	19
1.3.1. Principios de la ordenación del sistema tributario	20
1.3.2. Principios de la aplicación del sistema tributario	20
1.4. Potestad tributaria	22
1.4.1. Poder tributario del Estado	24
1.4.2. Poder tributario de las comunidades autónomas	24
1.4.3. Poder tributario de las entidades locales	25
1.5. Administración tributaria: la AEAT	25
1.6. El carácter reglado y la impugnabilidad de los actos de la Administración tributaria ...	26
1.6.1. El ejercicio de la potestad reglamentaria y los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones como actividad reglada	27
1.6.2. El control de la potestad reglamentaria y de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones	27

Capítulo 2.	Antecedentes, fuentes y principios	29
1.	Las fuentes del derecho tributario español	29
1.1.	La Constitución	30
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	30
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	31
1.4.	Disposiciones normativas con fuerza de ley	34
1.4.1.	Emanadas del poder legislativo (Parlamento)	35
1.4.2.	Emanadas del poder ejecutivo	38
1.5.	Principio de legalidad en derecho tributario	49
1.6.	Disposiciones de carácter reglamentario	52
1.6.1.	Reglamentos estatales	54
1.6.2.	Reglamentos de las comunidades autónomas	55
1.6.3.	Reglamentos de las corporaciones locales	56
1.7.	Derecho supletorio	63
2.	Otras fuentes del derecho	64
2.1.	La costumbre	64
2.2.	Los principios generales del derecho	65
2.3.	La jurisprudencia y la doctrina científica	65
Capítulo 3.	Aplicación de las normas tributarias en el espacio y en el tiempo ..	67
1.	Aplicación de las normas tributarias	67
2.	Ámbito temporal	67
2.1.	Entrada en vigor de las normas	68
2.2.	Retroactividad de las normas tributarias	70
2.2.1.	Disposiciones con rango inferior a la ley	71
2.2.2.	Disposiciones con rango de ley	71
2.3.	Determinación de la norma aplicable	81
2.4.	Derogación expresa y tácita	83
2.5.	Leyes de presupuestos. Leyes de acompañamiento	85
2.5.1.	Entrada en vigor	85
2.5.2.	Carácter de las normas que incorpora	86
2.5.3.	Prórroga de las leyes de presupuestos	86
2.5.4.	Contenido de las leyes de presupuestos	88
2.5.5.	Modificación de leyes tributarias efectuada en las leyes de presupuestos generales del Estado	91
2.5.6.	Leyes de acompañamiento	93
3.	Ámbito espacial de las normas tributarias: criterios de sujeción	93
4.	Doble imposición internacional	94
4.1.	Casos y causas de la doble imposición internacional	94
4.2.	Concepto de doble imposición	95

5. Derecho tributario interregional	96
5.1. Introducción	96
5.2. Criterios fundamentales para la delimitación de los impuestos regionales	97
5.3. El derecho tributario interregional en España	97
5.3.1. Delimitación del poder tributario de las comunidades autónomas	100
5.3.2. Delimitación de la facultad exaccionadora de tributos establecidos por el Estado	103
5.3.3. Delimitación de la facultad exaccionadora de los ayuntamientos y entidades locales	108
 Capítulo 4. Interpretación e integración de las normas tributarias	111
1. Interpretación de las normas tributarias	111
1.1. Planteamiento doctrinal	111
1.2. La interpretación de la LGT	112
1.3. Interpretación de las normas jurídicas y derecho tributario sancionador	116
1.4. La calificación en el derecho tributario	121
1.5. Simulación	125
1.5.1. Clases de simulación	126
1.5.2. Regulación legal	127
2. Integración de las normas tributarias	132
2.1. La analogía en el derecho tributario	133
3. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria	138
3.1. Introducción	138
3.2. Formas de reacción del ordenamiento tributario	139
3.3. Formulación de la cláusula antiabuso	140
3.3.1. Comentario previo: cuestión terminológica	140
3.3.2. Objetivos de la formulación legal	141
3.3.3. Requisitos legales	142
3.3.4. Efectos de la declaración de conflicto. Liquidación de intereses de demora con exclusión de sanciones	143
3.3.5. Procedimiento	144
3.3.6. Desarrollo reglamentario	146
 Capítulo 5. Los tributos	153
1. Concepto del tributo	153
1.1. Clases de tributos en la LGT	154
1.2. Otras clasificaciones	157
1.3. Principios tributarios	158
2. Los impuestos	159
2.1. Características	159
2.2. Clasificación	160
2.2.1. Impuestos reales y personales	160
2.2.2. Objetivos y subjetivos	160

2.2.3. Periódicos o accidentales	160
2.2.4. Directos e indirectos	160
2.2.5. Analíticos y sintéticos	161
2.2.6. Estatales, locales y autonómicos	161
2.3. Cuadro de los distintos impuestos en España	161
2.3.1. Impuestos estatales	161
2.3.2. Impuestos autonómicos	163
2.3.3. Impuestos locales	166
3. Las tasas	166
3.1. Tasas estatales	166
3.2. Tasas autonómicas	167
3.3. Tasas locales	168
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	168
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	169
3.4. Establecimiento de las tasas	173
3.5. Devengo de las tasas	175
3.6. Cuantía de las tasas	177
4. Contribuciones especiales	179
5. Los precios públicos	186
Capítulo 6. La relación jurídico-tributaria y las obligaciones tributarias	189
1. La relación jurídico-tributaria	189
2. Las obligaciones tributarias materiales	192
2.1. La obligación tributaria principal	192
2.1.1. El hecho imponible	193
2.1.2. El devengo	194
2.1.3. Las exenciones	198
2.2. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta	201
2.3. Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo	202
2.4. Las obligaciones tributarias accesorias	204
2.4.1. Los intereses de demora	205
2.4.2. Recargos por declaración extemporánea	228
2.4.3. Recargos del periodo ejecutivo	255
3. Obligaciones tributarias formales	268
4. Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria	269
4.1. Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	270
4.1.1. Concepto	270
4.1.2. Abono de intereses de demora	270
4.2. Devoluciones de ingresos indebidos	273

4.3. Reembolso del coste de las garantías	276
4.3.1. Requisitos	276
4.3.2. Procedimiento	280
4.3.3. Prescripción	282
5. Obligaciones tributarias que derivan de la normativa sobre asistencia mutua internacional ...	282
Capítulo 7. Cuantificación de la obligación tributaria	285
1. Introducción	285
2. Base imponible y base liquidable	286
2.1. Base imponible	286
2.1.1. Concepto	286
2.1.2. Clasificación de las bases imposables	287
2.2. Base liquidable	287
3. Determinación de la base imponible	288
3.1. Introducción	288
3.2. Estimación directa	289
3.3. Estimación objetiva	293
3.3.1. Estimación objetiva en el IRPF	295
3.3.2. Estimación objetiva en el IS	297
3.3.3. Estimación objetiva en el IVA	297
3.4. Estimación indirecta	298
3.4.1. Introducción	298
3.4.2. Normativa aplicable	298
3.4.3. Carácter y naturaleza	300
3.4.4. Causas o motivos de aplicación	300
3.4.5. Medios para fijar la base imponible o rendimientos	303
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	331
2. El sujeto activo	331
2.1. Sujeto activo del poder tributario	332
2.1.1. Comunidades autónomas	332
2.1.2. Corporaciones locales	339
2.1.3. Entes públicos institucionales	339
2.2. Sujeto activo de la obligación tributaria	339
2.2.1. En relación con las comunidades autónomas	340
2.2.2. En relación con las entidades locales	341
3. Los obligados tributarios	342
3.1. Derechos y garantías de los obligados tributarios	342
3.1.1. Derechos y garantías	342
3.1.2. El Consejo para la Defensa del Contribuyente	344
3.2. Clases de obligados tributarios	346
3.3. Sujetos pasivos: contribuyentes y sustitutos del contribuyente	348
3.3.1. Contribuyente	349
3.3.2. La unidad familiar	350
3.3.3. El sustituto del contribuyente	351
3.4. Obligados a realizar pagos a cuenta	353
3.4.1. Los obligados a realizar pagos fraccionados	353
3.4.2. Los obligados a retener y a realizar ingresos a cuenta	354
3.5. Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo	356
3.5.1. Los obligados a repercutir y a soportar la cuota tributaria repercutida	356
3.5.2. Los obligados a soportar retenciones o ingresos a cuenta	356
3.6. Sucesores	357
3.6.1. Sucesores de personas físicas	357
3.6.2. Sucesores de personas jurídicas	363
3.7. Responsables tributarios	374
3.7.1. Concepto	374
3.7.2. Alcance de la responsabilidad	374
3.7.3. Procedimiento para exigir la responsabilidad	377
3.7.4. Responsables solidarios	382
3.7.5. Responsables subsidiarios	392
4. Capacidad	404
4.1. Introducción	404
4.2. Los entes desprovistos de personalidad jurídica	404
4.3. La capacidad de obrar tributaria	407
5. Representación	407
5.1. Representación voluntaria en la LGT	408
5.1.1. Desarrollo reglamentario de la representación voluntaria	408

5.2. Representación legal en la LGT	410
5.2.1. Desarrollo reglamentario de la representación legal	410
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	420
6. El domicilio fiscal	421
6.1. Personas naturales	422
6.2. Personas jurídicas	424
6.3. Entidades del artículo 35.4 de la LGT	426
6.4. Personas o entidades no residentes	427
6.5. Obligación de declarar el domicilio fiscal	428
6.5.1. Censo de obligados tributarios	429
6.5.2. Censo de empresarios, profesionales y retenedores	430
6.5.3. Registro de operadores intracomunitarios	432
6.5.4. Registro de exportadores y otros operadores económicos en régimen comercial ...	432
6.5.5. Registro de grandes empresas	432
6.6. Cambio de domicilio fiscal	433
6.6.1. Obligación de notificar el cambio de domicilio (art. 48.3 de la LGT)	433
6.6.2. Plazo para presentar la declaración de cambio de domicilio	434
6.6.3. Efectos jurídicos del cambio de domicilio efectuado a instancia del obligado tributario (art. 48.3 de la LGT)	434
6.6.4. Comprobación y rectificación del domicilio fiscal declarado (art. 48.4 de la LGT) ..	438
Capítulo 9. La deuda tributaria	443
1. La deuda tributaria (art. 58)	443
1.1. Concepto y componentes de la deuda tributaria	443
1.1.1. Exclusión de las sanciones tributarias	444
1.2. Extinción de la deuda tributaria (art. 59)	445
1.2.1. Extinción de la deuda aduanera	446
2. El pago (arts. 60 a 65)	447
2.1. Forma y momento de pago (arts. 60 y 61)	447
2.1.1. Regla general: pago en efectivo. Pago mediante efectos timbrados	448
2.1.2. Sujetos legitimados para el cobro	448
2.1.3. Sujetos legitimados para el pago	452
2.1.4. Pago en especie	453
2.2. Plazos para el pago (art. 62)	457
2.2.1. Periodo voluntario de pago	458
2.2.2. Periodo ejecutivo de pago	463
2.2.3. Suspensión del plazo de ingreso de la deuda tributaria	464

2.3. Imputación de pagos (art. 63)	467
2.3.1. Imputación por el obligado al pago	468
2.3.2. Imputación por la Administración tributaria	469
2.4. Consignación del pago (art. 64)	470
2.5. Aplazamientos y fraccionamientos de la deuda tributaria (art. 65)	471
2.5.1. Requisitos del aplazamiento	471
2.5.2. Examen de los requisitos por la Administración tributaria	473
2.5.3. Efectos de la resolución de la Administración tributaria	474
2.5.4. Efectos de la solicitud de aplazamientos y fraccionamientos de deudas	474
3. La prescripción (arts. 66 a 70)	476
3.1. Plazos de prescripción (art. 66)	476
3.2. Cómputo de los plazos de prescripción (art. 67)	480
3.2.1. Derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación	480
3.2.2. Derecho a exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas ...	481
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	483
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	487
3.2.5. Derecho a exigir la obligación de pago a los responsables	490
3.3. Interrupción de los plazos de prescripción (art. 68)	491
3.3.1. Derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación	491
3.3.2. Derecho de la Administración a exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas	496
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 ...	497
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	498
3.3.5. Efectos de la interrupción de la prescripción	499
3.4. Extensión y efectos de la prescripción (art. 69)	505
3.4.1. Pluralidad de obligados al pago	506
3.4.2. Pluralidad de deudas tributarias	506
3.4.3. Aplicación de oficio	507
3.5. Efectos de la prescripción en relación con las obligaciones formales (art. 70)	507
3.5.1. Obligaciones tributarias de otras personas o entidades	508
3.5.2. Operaciones que afectan a periodos impositivos no prescritos	511
3.6. Prescripción de los derechos y obligaciones que derivan de la normativa de asistencia mutua	512
4. Otras formas de extinción de la deuda tributaria (arts. 71 a 76)	512
4.1. Compensación (arts. 71 a 73)	512
4.1.1. Requisitos de los créditos a compensar	513
4.1.2. Créditos reconocidos	513
4.2. Compensación a instancia del obligado tributario (art. 72)	514
4.2.1. Solicitud de compensación	514
4.2.2. Efectos de la compensación	519

4.3. Compensación de oficio (art. 73)	520
4.3.1. Supuestos de compensación de oficio	520
4.3.2. Efectos de la compensación de oficio	522
4.3.3. Sistema de cuenta corriente tributaria	522
4.4. Extinción de deudas de derecho público mediante deducciones sobre transferencias (art. 74)	523
4.5. Condonación (art. 75)	523
4.6. Baja provisional por insolvencia (art. 76)	523
4.6.1. Rehabilitación del crédito tributario	525
4.6.2. Extinción de la deuda en procesos concursales (art. 164.4)	526
5. Garantías de la deuda tributaria (arts. 77 a 82)	526
5.1. Derecho de prelación (art. 77)	527
5.1.1. Limitaciones al derecho de prelación general	527
5.1.2. Interpretación jurisprudencial del derecho en la LGT/63	528
5.1.3. Normas de prelación de créditos	532
5.2. Hipoteca legal tácita (art. 78)	532
5.3. La afección de bienes (art. 79)	533
5.3.1. Beneficio fiscal	534
5.4. Derecho de retención (art. 80)	535
5.5. Prelación y garantías de créditos de titularidad de otros Estados	535
5.6. Medidas cautelares (art. 81)	536
5.6.1. Requisitos para adoptar la medida cautelar	536
5.6.2. Clases de medidas cautelares	537
5.6.3. Procedimiento de adopción	544
5.7. Garantías para el aplazamiento y fraccionamiento del pago de la deuda tributaria (art. 82) ..	551
5.7.1. Clases de garantías	551
5.7.2. Dispensa total o parcial de garantías	554
Capítulo 10. Información y asistencia a los obligados tributarios y colaboración social en la aplicación de los tributos	557
1. Información y asistencia a los obligados tributarios (arts. 85 a 91)	557
1.1. Artículo 85, «Deber de información y asistencia a los obligados tributarios»	557
1.2. Artículo 86, «Publicaciones»	562
1.3. Artículo 87, «Comunicaciones y actuaciones de información»	563
1.4. Artículos 88 y 89, «Las consultas tributarias escritas»	565
1.4.1. Concepto y naturaleza jurídica	565
1.4.2. Evolución normativa del derecho de consulta	567
1.4.3. ¿Quiénes están legitimados para plantear consultas tributarias escritas?	568
1.4.4. Cuestiones sobre las que se pueden plantear consultas	570
1.4.5. ¿Cuáles son los órganos competentes para contestar?	571
1.4.6. Procedimiento de resolución de las consultas tributarias	572
1.4.7. Efectos de la contestación	576

1.5. Artículo 90, «Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles»	583
1.5.1. Administración obligada a informar del valor de los inmuebles	584
1.5.2. Objeto de valoración y personas legitimadas para solicitarla	585
1.5.3. Procedimiento	585
1.5.4. Efectos de la valoración	587
1.6. Artículo 91, «Acuerdos previos de valoración»	587
1.6.1. Concepto y naturaleza	587
1.6.2. Procedimiento de los acuerdos previos de valoración	591
1.6.3. Efectos del acuerdo previo de valoración	592
2. La colaboración social en la aplicación de los tributos (arts. 92 a 95)	595
2.1. Artículo 92, «La colaboración social»	595
2.2. Artículos 93 a 95, «La obtención de información tributaria»	600
2.2.1. Sujetos del deber de colaboración	601
2.2.2. Objeto	601
2.2.3. Supuestos particulares del deber de colaboración	602
2.2.4. Modalidades: información por suministro y por captación	603
2.2.5. La obtención individualizada de información: competencia y procedimiento	659
2.2.6. Límites de la potestad de obtención de información	668
2.3. Artículo 95, «Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria»	673
2.4. Desarrollo reglamentario de los requerimientos individualizados para la obtención de información	677
2.4.1. Requisitos de los requerimientos individualizados de información	677
2.4.2. Plazo para su contestación	678
2.4.3. Requerimientos a determinadas autoridades sometidas al deber de informar y colaborar	678
2.4.4. Procedimiento para realizar determinados requerimientos a entidades dedicadas al tráfico bancario o crediticio	679
2.5. Obligaciones tributarias que derivan de la normativa sobre asistencia mutua internacional	680
2.5.1. Normas comunes con relación al intercambio de información	681
Capítulo 11. Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios ..	689
1. Introducción	689
1.1. Actuaciones de la Administración tributaria	689
1.2. Actuaciones de los obligados en el ejercicio de sus derechos o en cumplimiento de sus obligaciones tributarias	690
2. Procedimientos tributarios	691
2.1. Competencia material	691
2.2. Competencia territorial	693
2.2.1. Procedimientos de gestión tributaria y procedimiento inspector	694
2.2.2. Procedimiento de recaudación	696
2.2.3. Procedimiento económico-administrativo	696
2.3. Competencia jerárquica	699
2.4. Incompetencia de los órganos	699

3. Estructura de los procedimientos	700
3.1. Iniciación	700
3.1.1. Iniciación de oficio	700
3.1.2. Iniciación a instancia del obligado tributario	705
3.1.3. Efectos de la iniciación del procedimiento	707
3.1.4. La denuncia pública	707
3.2. Desarrollo del procedimiento	709
3.2.1. Derechos de los obligados tributarios en el desarrollo o instrucción de los procedimientos tributarios	709
3.2.2. La prueba en los procedimientos tributarios	723
3.3. Terminación del procedimiento	737
3.3.1. Introducción	737
3.3.2. La resolución como modo normal de terminación de los procedimientos tributarios	737
3.3.3. La caducidad	752
3.3.4. Otras formas de terminación de los procedimientos tributarios	781
4. Notificaciones	782
4.1. Consideraciones generales	782
4.2. Régimen de la práctica de las notificaciones	782
4.2.1. Lugar de práctica de las notificaciones (art. 110)	783
4.2.2. Plazo para la práctica de las notificaciones	786
4.2.3. Personas legitimadas para recibir las notificaciones (art. 111)	786
4.2.4. Notificaciones rehusadas (art. 111.2)	793
4.2.5. Notificación por comparecencia (art. 112)	794
4.2.6. Notificación electrónica	799
4.2.7. Contenido de las notificaciones	807
4.2.8. Clases de notificación	807
4.2.9. Notificaciones defectuosas	809
5. Documentación de las actuaciones de la Administración tributaria en los procedimientos de aplicación de los tributos	813
5.1. Las comunicaciones	813
5.2. Las diligencias	814
5.3. Los informes	816
5.4. Otros documentos previstos en la normativa específica de cada procedimiento	817
6. Facultades de la Administración tributaria para la entrada en el domicilio de los obligados tributarios	817
Capítulo 12. Los procedimientos de gestión tributaria	825
La gestión tributaria	825
1. Disposiciones generales del procedimiento de gestión tributaria	826
1.1. Formas de iniciación de la gestión tributaria	826
1.2. Las declaraciones tributarias	830

1.2.1. Concepto, características y efectos	830
1.2.2. Clases de declaraciones tributarias	835
2. Procedimientos de gestión tributaria	857
2.1. Procedimiento de devolución iniciado por autoliquidación, solicitud o comunicación de datos	858
2.1.1. Inicio del procedimiento de devolución	858
2.1.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidación	859
2.1.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitud o comunicación de datos	860
2.1.4. Terminación del procedimiento de devolución	863
2.2. Procedimiento iniciado mediante declaración	867
2.2.1. Inicio del procedimiento	867
2.2.2. Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración	870
2.2.3. Terminación del procedimiento de declaración	871
2.3. Procedimiento de verificación de datos	875
2.3.1. Iniciación y tramitación del procedimiento de verificación de datos	875
2.3.2. Terminación del procedimiento de verificación de datos	878
2.4. Procedimiento de comprobación de valores	881
2.4.1. Práctica de la comprobación de valores	881
2.4.2. La tasación pericial contradictoria	893
2.5. Procedimiento de comprobación limitada	902
2.5.1. Concepto	902
2.5.2. Características	903
2.5.3. Facultades	903
2.5.4. Inicio del procedimiento de comprobación limitada	905
2.5.5. Tramitación del procedimiento de comprobación limitada	907
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	918
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	927
2. Actuaciones y procedimiento de inspección	928
3. La inspección tributaria	928
3.1. Artículo 141, «La inspección tributaria»	928
3.1.1. Comentario	929
4. Facultades de la Inspección de los Tributos	942
4.1. Artículo 142, «Facultades de la Inspección de los Tributos»	942
4.1.1. Comentario	942

5. Documentación de las actuaciones de la inspección	965
5.1. Artículo 143, «Documentación de las actuaciones de la inspección»	965
5.1.1. Comentario	965
6. Valor probatorio de las actas	974
6.1. Artículo 144, «Valor probatorio de las actas», y artículo 107, «Valor probatorio de las diligencias»	974
6.1.1. Comentario	974
7. Procedimiento de inspección	977
7.1. Normas generales	977
7.1.1. Artículo 145, «Objeto del procedimiento de inspección»	977
7.2. Medidas cautelares	978
7.2.1. Artículo 146, «Medidas cautelares en el procedimiento de inspección»	978
7.3. Iniciación y desarrollo	983
7.3.1. Artículo 147, «Iniciación del procedimiento inspector»	983
7.3.2. Artículo 148, «Alcance de las actuaciones del procedimiento inspector»	990
7.3.3. Artículo 149, «Solicitud del obligado tributario de una inspección de carácter general»	995
7.3.4. Artículo 150, «Plazo de las actuaciones inspectoras»	1000
7.3.5. Artículo 151, «Lugar de las actuaciones inspectoras»	1.025
7.3.6. Artículo 152, «Horario de las actuaciones inspectoras»	1.032
7.4. Subsección 3. ^a , «Terminación de las actuaciones inspectoras»	1.034
7.4.1. Consideración general	1.034
7.4.2. Artículo 153, «Contenido de las actas»	1.040
7.4.3. Artículo 154, «Clases de actas según su tramitación»	1.043
7.4.4. Artículo 155, «Actas con acuerdo»	1.043
7.4.5. Artículo 156, «Actas de conformidad»	1.056
7.4.6. Artículo 157, «Actas de disconformidad»	1.065
7.4.7. Liquidaciones derivadas de las actas	1.074
7.5. Comprobación de obligaciones formales	1.078
8. Subsección 4. ^a , «Disposiciones especiales»	1.079
8.1. Artículo 158, «Aplicación del método de estimación indirecta»	1.079
8.1.1. Comentario	1.081
8.2. Artículo 159, «Informe preceptivo para la declaración del conflicto en la aplicación de la norma tributaria»	1.085
8.2.1. Comentario	1.085
9. Actuaciones de colaboración de la Administración tributaria del Estado con otras Administraciones fiscales autonómicas y locales	1.089
10. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario	1.095
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)	1.099
10.2. Procedimiento de recuperación en otros supuestos (arts. 269 a 271 de la LGT)	1.105

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	1.125
Abreviaturas	1.127
Capítulo 14. Procedimiento de recaudación	1.129
1. Introducción	1.129
1.1. Gestión recaudatoria de la Hacienda pública estatal (arts. 3 a 5 del RGR)	1.130
1.2. Gestión recaudatoria de las comunidades autónomas (art. 7 del RGR)	1.132
1.3. Gestión recaudatoria de la Hacienda pública de los entes locales (art. 8 del RGR)	1.133
2. El pago de la deuda tributaria	1.134
2.1. Sujetos legitimados para el cobro de las deudas	1.134
2.1.1. Ingresos en la Tesorería de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera	1.134
2.1.2. Ingresos en los órganos de recaudación	1.135
2.2. Pagos realizados a órganos incompetentes	1.138
2.3. Sujetos legitimados para el pago	1.139
2.4. Principios del pago	1.140
2.4.1. Integridad del pago	1.140
2.4.2. Independencia de las deudas tributarias	1.141
2.5. Medios de pago	1.142
2.5.1. Medios de pago en efectivo	1.142
2.5.2. Pago mediante efectos timbrados	1.146
2.5.3. Pago en especie	1.146
2.6. Momento del pago	1.153
2.6.1. Medios de pago en efectivo	1.154
2.6.2. Pago mediante cheque	1.154
2.6.3. Pago mediante transferencia bancaria	1.154
2.6.4. Pago mediante domiciliación bancaria	1.155
2.6.5. Pago mediante efectos timbrados	1.155
2.6.6. Pago en especie	1.155

2.7. Justificantes del pago	1.157
2.8. Periodos de recaudación	1.158
2.8.1. Periodo voluntario de recaudación	1.158
2.8.2. Consecuencias de la falta de pago en periodo voluntario	1.162
2.9. Aplazamientos y fraccionamientos	1.179
2.9.1. Deudas susceptibles de aplazamiento y fraccionamiento	1.180
2.9.2. Competencia	1.182
2.9.3. Solicitud	1.183
2.9.4. Garantías	1.188
2.9.5. Adopción de medidas cautelares como garantía de aplazamientos o fraccionamientos	1.195
2.9.6. Dispensa de garantías	1.197
2.9.7. Tramitación	1.200
2.9.8. Efectos de la solicitud	1.200
2.9.9. Resolución	1.202
2.9.10. Cálculo de intereses	1.205
2.9.11. Procedimiento en caso de falta de pago de deudas aplazadas o fraccionadas..	1.209
2.10. Efectos del pago e imputación de pagos	1.212
2.11. Consignación del pago	1.214
3. Prescripción del derecho de la Administración a cobrar las deudas y sanciones tributarias	1.216
3.1. Plazo de prescripción	1.216
3.2. Cómputo de los plazos de prescripción	1.216
3.2.1. Las deudas tributarias resultantes de una autoliquidación	1.217
3.2.2. En el caso de deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración y notificación individual de las mismas	1.217
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)	1.217
3.2.4. En el caso de deudas tributarias aduaneras y fiscales derivadas de operaciones de comercio exterior	1.217
3.3. Interrupción de los plazos de prescripción	1.218
4. Compensación	1.222
4.1. Compensación individualizada de deudas o sanción tributaria con créditos a favor del obligado tributario	1.222
4.1.1. Compensación a instancia del obligado al pago	1.223
4.1.2. Compensación de oficio de deudas de otros acreedores a la Hacienda pública	1.228
4.2. Compensación de deudas mediante la cuenta corriente tributaria	1.232
4.2.1. Ámbito de aplicación	1.232
4.2.2. Sujetos que pueden acogerse al sistema de cuenta corriente en materia tributaria	1.233
4.2.3. Deudas y créditos objeto de anotación en el sistema de cuenta corriente en materia tributaria	1.234
4.2.4. Iniciación	1.235
4.2.5. Instrucción	1.235
4.2.6. Resolución	1.235
4.2.7. Efectos sobre los créditos y débitos tributarios	1.235
4.2.8. Determinación del saldo de la cuenta corriente y exigibilidad del mismo	1.236

4.2.9. Falta de ingreso del saldo de la cuenta corriente tributaria	1.236
4.2.10. Finalización del sistema de cuenta corriente	1.236
5. Condonación	1.237
6. Insolvencia de los obligados al pago	1.238
6.1. Concepto de deudor fallido y de crédito incobrable	1.238
6.2. Efectos de la baja provisional por insolvencia	1.239
6.3. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables	1.240
7. Facultades de la recaudación de los tributos	1.241
8. El procedimiento de apremio	1.244
8.1. Concepto	1.246
8.2. Normas generales del procedimiento de apremio	1.248
8.2.1. Caracteres del procedimiento de apremio	1.248
8.2.2. Concurrencia de procedimientos	1.249
8.2.3. Suspensión del procedimiento de apremio	1.258
8.2.4. Conservación de actuaciones	1.273
8.3. Fases del procedimiento de apremio	1.276
8.3.1. Iniciación del procedimiento de apremio	1.277
8.3.2. Desarrollo del procedimiento de apremio	1.283
9. Especialidades del embargo de algunos tipos de bienes	1.304
9.1. Embargo de dinero en efectivo	1.304
9.2. Embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de depósito	1.304
9.2.1. Diligencia de embargo	1.305
9.2.2. Titularidad de cuentas bancarias	1.306
9.2.3. Levantamiento del embargo de cuentas bancarias	1.307
9.2.4. Ingreso de las cantidades retenidas	1.307
9.3. Embargo de valores	1.309
9.4. Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables en el acto a corto plazo	1.311
9.5. Embargo de sueldos, salarios y pensiones	1.312
9.6. Embargo de bienes inmuebles y derechos reales sobre los mismos	1.315
9.6.1. Diligencia de embargo	1.315
9.6.2. Anotación preventiva en el Registro de la Propiedad	1.316
9.7. Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie	1.318
9.8. Embargo de establecimientos mercantiles e industriales	1.319
9.9. Embargo de metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería, antigüedades y otros objetos de valor histórico o artístico	1.320
9.10. Embargo de los restantes bienes muebles y semovientes	1.321
9.11. Embargo de créditos, efectos, valores y derechos realizables a largo plazo	1.322
10. Enajenación de bienes embargados	1.323
10.1. Valoración y fijación del tipo	1.325
10.2. Títulos de propiedad	1.327
10.3. Formación de lotes y orden para su enajenación	1.327
10.4. Formas de enajenación	1.328
10.4.1. Enajenación mediante concurso	1.329
10.4.2. Enajenación mediante subasta	1.329

10.4.3. Venta mediante gestión y adjudicación directas	1.334
10.4.4. Actuaciones posteriores a la enajenación	1.335
10.4.5. Costas del procedimiento	1.336
10.4.6. Adjudicación de bienes al Estado	1.339
10.4.7. Terminación del procedimiento	1.340
11. Tercerías	1.342
11.1. Carácter (art. 117 del RGR)	1.343
11.2. Forma, plazos y efectos de la interposición (art. 119 del RGR)	1.343
11.3. Tramitación y resolución (art. 120 del RGR)	1.344
11.4. Efectos de la estimación de la reclamación (art. 121 del RGR)	1.345
12. Procedimiento frente a responsables y sucesores	1.345
12.1. Procedimiento frente a responsables	1.345
12.1.1. La declaración de responsabilidad	1.346
12.1.2. Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria	1.352
12.1.3. Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria	1.354
12.1.4. Especialidades en materia de declaración de responsabilidad asociada a la liquidación vinculada a delito	1.354
12.2. Certificación expedida a instancia de los contratistas o subcontratistas de obras y servicios	1.356
12.2.1. Requisitos para la obtención de dicho certificado	1.356
12.2.2. Solicitud	1.357
12.2.3. Resolución y plazo para emitir el certificado	1.357
12.3. Procedimiento de recaudación frente a los «sucesores»	1.359
12.3.1. Procedimiento de recaudación frente a herederos y legatarios	1.360
12.3.2. Procedimiento de recaudación frente a socios o partícipes de sociedades o entidades disueltas y liquidadas	1.362
12.4. Declaración de responsabilidad en el procedimiento inspector	1.367
Capítulo 15. Infracciones y sanciones tributarias	1.373
1. Introducción	1.373
2. Aplicación temporal	1.375
3. Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria	1.381
3.1. Principio de legalidad	1.381
3.2. Principio de tipicidad	1.383
3.3. Principio de responsabilidad	1.384
3.4. Principio de proporcionalidad	1.384
3.5. Principio de no concurrencia	1.385
3.5.1. Concurrencia de delitos contra la Hacienda pública con infracciones tributarias	1.385
3.5.2. Una misma conducta sea considerada infracción tributaria y asimismo criterio de agravamiento de la infracción cometida	1.388
3.5.3. Sancionabilidad de todas las infracciones que se hubieran cometido	1.389
4. Causas de exoneración de responsabilidad contempladas en la LGT	1.392
5. Sujetos infractores. Responsables y sucesores de las sanciones	1.398
5.1. Sujetos infractores	1.398

5.1.1. Exclusión de las sanciones de la definición de deuda tributaria	1.404
5.1.2. Cotitularidad en la comisión de una misma infracción	1.404
5.2. Responsables tributarios de las sanciones cometidas por un sujeto infractor	1.405
5.3. Sucesión de las sanciones	1.408
6. Concepto y clases de infracciones tributarias	1.413
6.1. Concepto	1.413
6.2. Caracteres de la infracción	1.417
6.2.1. Acción	1.417
6.2.2. Antijuridicidad	1.417
6.2.3. Tipicidad	1.417
6.2.4. Legalidad	1.417
6.2.5. Voluntaria	1.417
6.2.6. Culpabilidad	1.418
6.3. Infracciones de contrabando	1.419
6.4. Clases de infracciones	1.419
6.4.1. Criterios de calificación de las infracciones tributarias	1.423
6.4.2. Resumen de los criterios de calificación	1.440
7. Clases de sanciones tributarias	1.440
7.1. Pecuniarias fijas	1.441
7.2. Pecuniarias proporcionales	1.442
7.3. Sanciones no pecuniarias	1.443
7.3.1. Pérdida de beneficios fiscales, subvenciones o contratación con el Estado	1.443
7.3.2. Suspensión de empleo público	1.445
8. Criterios de graduación de las sanciones tributarias	1.447
8.1. Perjuicio económico para la Hacienda pública	1.450
8.1.1. Concepto	1.450
8.1.2. Cálculo del perjuicio económico	1.450
8.2. Base de la sanción	1.451
8.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	1.454
8.4. Reducción de la sanción por acuerdo o conformidad del interesado	1.457
8.4.1. Regulación	1.457
8.4.2. Requisitos	1.459
8.5. Simultaneidad en la aplicación de los criterios de graduación	1.465
9. Reducción de la sanción impuesta (art. 188.3 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre)	1.466
10. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones tributarias	1.470
10.1. Momento de la comisión de las infracciones tributarias	1.471
11. Clasificación de las infracciones y sanciones tributarias	1.477
11.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación (art. 191 de la Ley 58/2003)	1.477
11.1.1. Tipificación de la conducta infractora	1.477
11.1.2. Calificación de las infracciones tributarias cometidas	1.483
11.1.3. Base de la sanción	1.488
11.1.4. Peculiaridades en materia de retenciones e ingresos a cuenta y en los tributos repercutibles	1.491

11.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones (art. 192 de la Ley 58/2003)	1.497
11.2.1. Tipificación de la conducta infractora	1.497
11.2.2. Calificación de las infracciones tributarias cometidas	1.498
11.2.3. Base de la sanción	1.501
11.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones (art. 193 de la Ley 58/2003) .	1.503
11.3.1. Tipificación de la conducta infractora	1.503
11.3.2. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 193 de la Ley 58/2003	1.507
11.3.3. Calificación de las infracciones tributarias cometidas	1.510
11.3.4. Base de la sanción	1.513
11.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales (art. 194 de la Ley 58/2003)	1.515
11.4.1. Tipificación de la conducta infractora	1.515
11.5. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 de la Ley 58/2003)	1.520
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	1.520
11.5.2. Determinación incorrecta de la base imponible, cuotas repercutidas, cantidades o cuotas a deducir o los incentivos fiscales y de cuya regularización no se origina cantidad a ingresar o restitución de devolución por compensarse los aumentos en la base imponible o la minoración de las deducciones, con cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación	1.528
11.6. Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 196 de la Ley 58/2003)	1.547
11.6.1. Tipificación de la conducta infractora	1.548
11.6.2. Calificación de la infracción	1.549
11.6.3. Base de la sanción y sanción a imponer	1.549
11.7. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 197 de la Ley 58/2003)	1.550
11.7.1. Tipificación de la conducta infractora	1.551
11.7.2. Calificación de la infracción	1.551
11.7.3. Base de la sanción y sanción a imponer	1.551
11.8. Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico, por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o por incumplir las condiciones de determinadas autorizaciones (art. 198 de la Ley 58/2003)	1.553
11.8.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 198 de la Ley 58/2003	1.553
11.8.2. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 198 de la Ley 58/2003	1.555
11.8.3. Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer	1.556
11.8.4. Delimitación de las infracciones tipificadas en los artículos 198 y 199 de la Ley 58/2003	1.557
11.9. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información (art. 199 de la Ley 58/2003)	1.559
11.9.1. Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo	1.559

11.9.2.	Calificación general de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer .	1.560
11.9.3.	Tipificación de la infracción por incumplimiento del deber de suministrar información, base de la sanción y sanción a imponer	1.561
11.9.4.	Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 199 de la Ley 58/2003	1.570
11.9.5.	Presentación de autoliquidaciones, declaraciones o los documentos relacionados con las obligaciones aduaneras por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos en aquellos supuestos en que hubiera obligación de hacerlo por dichos medios	1.574
11.10.	Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales (art. 200 de la Ley 58/2003)	1.577
11.10.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo	1.577
11.10.2.	Incumplimiento de obligaciones contables y registrales y criterio de calificación de las infracciones tributarias	1.578
11.10.3.	Calificación de la infracción	1.579
11.10.4.	Base de la sanción y sanción a imponer	1.579
11.10.5.	Criterios de graduación	1.584
11.11.	Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación (art. 201 de la Ley 58/2003)	1.587
11.11.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 201 de la LGT	1.587
11.11.2.	Incumplimiento de la obligación de facturación y criterio de calificación de las infracciones tributarias	1.590
11.11.3.	Calificación de la infracción. Base de la sanción y sanción a imponer	1.591
11.11.4.	Criterios de graduación	1.593
11.12.	Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos (art. 202 de la Ley 58/2003)	1.596
11.12.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 202 de la Ley 58/2003	1.596
11.12.2.	Calificación de la infracción. Base de la sanción y sanción a imponer	1.597
11.13.	Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria (art. 203 de la Ley 58/2003)	1.599
11.13.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 203 de la Ley 58/2003	1.599
11.13.2.	Compatibilidad de la infracción tipificada en el artículo 203 de la Ley 58/2003 con otras infracciones tributarias	1.601
11.13.3.	Calificación de la infracción	1.601
11.13.4.	Base de la sanción y sanción a imponer	1.601
11.14.	Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta (art. 204 de la Ley 58/2003)	1.615
11.14.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 204 de la Ley 58/2003	1.615
11.15.	Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta (art. 205 de la Ley 58/2003)	1.616
11.15.1.	Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 205 de la Ley 58/2003	1.616
11.15.2.	Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer	1.617
11.16.	Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta (art. 206 de la Ley 58/2003)	1.619
11.16.1.	Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 206 de la Ley 58/2003	1.619
11.17.	Infracción en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma tributaria (art. 206 bis de la Ley 58/2003)	1.620
11.17.1.	Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003	1.622
11.17.2.	Momento de la comisión de la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003	1.623

11.17.3. Calificación de la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 y sanciones a imponer	1.624
11.17.4. Incompatibilidad de las sanciones impuestas por la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 y con las que corresponda imponer por las infracciones tipificadas en los artículos 191 a 195 de la LGT	1.625
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)	1.626
12. Procedimiento sancionador en materia tributaria	1.628
12.1. Regulación del procedimiento sancionador en materia tributaria (art. 207 de la Ley 58/2003)	1.628
12.2. Órganos competentes para la imposición de las sanciones	1.629
12.3. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias (art. 208 de la Ley 58/2003)	1.630
12.3.1. Tramitación separada	1.631
12.4. Recursos contra actos administrativos de imposición de sanciones	1.664
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	1.665
12.4.2. Exigencia de la sanción reducida en caso de recursos	1.668
12.4.3. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra las liquidaciones tributarias o contra las sanciones con relación a la reducción regulada en el artículo 188.3 y 4 de la Ley 58/2003	1.668
12.4.4. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra los actos administrativos de imposición de sanciones tributarias	1.670
12.4.5. Ejecución de las resoluciones económico-administrativas	1.672
13. Otras infracciones	1.674
13.1. Infracciones específicas por incumplimiento de la obligación de suministrar esta información, relativa a los bienes y derechos en el extranjero	1.674
13.2. Limitaciones a los pagos en efectivo. Infracción específica no tributaria	1.678
13.2.1. Limitación a los pagos en efectivo (art. 7.uno de la Ley 7/2012)	1.678
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)	1.680
14. Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias	1.685
Capítulo 16. Delitos contra la Hacienda pública	1.689
1. Introducción	1.689
1.1. Delitos e infracciones tributarias	1.690
1.2. El principio de <i>non bis in idem</i>	1.691
2. Concepto y características del delito contra la Hacienda pública	1.704
2.1. Tipos de delitos contra la Hacienda pública	1.705
2.1.1. Delito de defraudación a la Hacienda pública estatal, autonómica, foral o local	1.706
2.1.2. Delito de defraudación agravado	1.741
2.1.3. Delito de fraude de subvenciones	1.743
2.1.4. Delitos contra la Hacienda pública de las Comunidades Europeas	1.749
2.1.5. Delito contable	1.751

3. Sujetos de los delitos contra la Hacienda pública	1.759
3.1. Sujeto pasivo del delito	1.760
3.2. Sujeto activo del delito	1.760
3.2.1. Las personas jurídicas ante el delito fiscal	1.760
3.2.2. Autores de la comisión de los delitos contra la Hacienda pública	1.769
4. Procedimiento	1.770
4.1. Apreciación de la comisión de un posible delito de defraudación (arts. 305 y 305 bis del CP)	1.771
4.1.1. Práctica de liquidaciones en caso de existencia de indicios de delitos contra la Hacienda pública	1.776
4.1.2. En el caso de no practicarse liquidación por la cuota dolosa vinculada al delito (art. 251 de la LGT)	1.797
4.1.3. Especialidades en la liquidación de la deuda aduanera en supuestos de delito contra la Hacienda pública (art. 259 de la LGT)	1.800
4.2. Apreciación de la comisión de otros delitos contra la Hacienda pública diferentes al delito de defraudación (arts. 306 a 310 del CP y 33 del RD 2063/2004)	1.802
5. Regulación del delito contra la Hacienda pública en el ámbito de los tributos cedidos a las comunidades autónomas	1.804
6. Delitos e infracciones de contrabando	1.805
6.1. Introducción y normativa	1.805
6.2. Concepto de contrabando	1.805
6.3. Clases de ilícitos de contrabando	1.807
6.4. El principio <i>non bis in idem</i>	1.808
6.5. Delitos de contrabando	1.809
6.5.1. Delimitación	1.809
6.5.2. Competencia y procedimiento	1.811
6.5.3. Penalidad	1.811
6.6. Infracciones de contrabando	1.814
6.6.1. Delimitación	1.814
6.6.2. Competencia y procedimiento	1.817
6.6.3. Sanciones	1.817
Capítulo 17. Revisión en vía administrativa: procedimientos especiales de revisión	1.823
1. La revisión en vía administrativa de los actos en materia tributaria	1.823
1.1. Introducción	1.823
1.1.1. La revisión de los actos administrativos. Vías de revisión	1.823
1.1.2. Clases de revisión en vía administrativa	1.824
1.2. Normas comunes a todos los procedimientos o medios de revisión	1.825
1.2.1. Limitaciones a la revisión en vía administrativa	1.826
1.2.2. Capacidad y representación de los legitimados para iniciar estos procedimientos de revisión	1.827
1.2.3. Normas sobre la prueba y las notificaciones en los procedimientos de revisión	1.829
1.2.4. Cómputo de los plazos de resolución de los procedimientos de revisión	1.829
1.2.5. Motivación de las resoluciones	1.831
1.3. Procedimientos especiales de revisión	1.833

2. Declaración de nulidad de pleno derecho	1.833
2.1. Normativa aplicable	1.833
2.2. Supuestos de nulidad de pleno derecho	1.834
2.2.1. Actos que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional	1.840
2.2.2. Actos dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio	1.840
2.2.3. Actos de contenido imposible	1.842
2.2.4. Actos constitutivos de infracción penal o que se dicten como consecuencia de esta	1.843
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	1.844
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	1.846
2.2.7. Cualquier otro acto que se establezca expresamente en una disposición de rango legal	1.846
2.3. Procedimiento para declarar la nulidad de pleno derecho	1.846
2.3.1. Órgano competente para declarar la nulidad	1.846
2.4. La revisión de oficio o declaración de nulidad de las disposiciones administrativas de carácter general en materia tributaria	1.859
2.4.1. Nulidad de las disposiciones generales. Procedimiento	1.859
2.4.2. Efectos de la declaración de nulidad de las disposiciones generales	1.861
2.5. Suspensión de la ejecución del acto tributario en el procedimiento de nulidad de pleno derecho	1.862
3. Declaración de lesividad de actos anulables	1.867
3.1. Introducción. Normativa aplicable	1.867
3.1.1. Novedades introducidas por la LGT	1.867
3.2. Supuestos de aplicación	1.867
3.3. Órgano competente para declarar la lesividad	1.868
3.4. Procedimiento	1.869
3.4.1. Inicio	1.869
3.4.2. Plazo para declarar la lesividad	1.870
3.4.3. Trámites del procedimiento	1.870
3.4.4. Terminación	1.871
3.4.5. Efectos	1.871
4. La revocación de los actos tributarios	1.874
4.1. Introducción. Normativa aplicable	1.874
4.2. Ámbito objetivo de la revocación	1.874
4.3. Órgano competente para declarar la revocación	1.876
4.4. Iniciación del procedimiento y plazo para iniciarlo	1.878
4.5. Instrucción del procedimiento de revocación	1.879
4.6. Terminación del procedimiento. Incumplimiento del plazo para resolver. Efectos del acuerdo revocador	1.879
5. El procedimiento de rectificación de errores	1.883
5.1. Introducción. Normativa	1.883
5.2. Ámbito objetivo: supuestos en los que procede	1.884
5.3. Órgano competente para rectificar los errores	1.885

5.4. Iniciación. Plazo para rectificar los errores	1.885
5.5. Procedimiento	1.886
5.6. Terminación. Efectos del acuerdo o resolución. Incumplimiento del plazo de resolución	1.886
6. El procedimiento de devolución de ingresos indebidos	1.889
6.1. Normativa aplicable	1.889
6.2. Concepto de ingreso indebido	1.890
6.3. Titulares del derecho a la devolución de ingresos indebidos	1.895
6.3.1. Titulares del derecho a la devolución del ingreso indebido	1.902
6.3.2. Legitimación para solicitar la devolución del ingreso indebido mediante el oportuno procedimiento	1.907
6.3.3. Beneficiarios del derecho a la devolución	1.909
6.4. Contenido del derecho a la devolución	1.911
6.4.1. Conceptos que se incluyen	1.911
6.4.2. El interés de demora	1.918
6.5. Prescripción	1.920
6.6. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos	1.924
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)	1.925
6.6.2. Devolución de ingresos indebidos que derivan de solicitudes de rectificación de autoliquidaciones presentadas por el obligado tributario	1.932
6.6.3. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de retención o ingresos a cuenta	1.938
6.6.4. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de repercusión	1.941
 Capítulo 18. La revisión de los actos en vía administrativa: recurso de reposición y reclamaciones económico-administrativas	 1.947
1. Introducción	1.947
2. Clases de revisión en vía administrativa	1.948
3. El recurso de reposición	1.948
3.1. Normativa aplicable	1.949
3.2. Actos impugnables	1.949
3.3. Naturaleza	1.954
3.3.1. Consecuencias de la simultaneidad	1.954
3.3.2. Efectos de la interposición respecto al ejercicio de otros recursos	1.955
3.4. Plazo de presentación	1.955
3.5. Efectos de la interposición del recurso de reposición	1.957
3.6. Puesta de manifiesto del expediente	1.958
3.7. Órgano competente	1.959
3.8. Duración del procedimiento	1.962
3.9. Legitimación	1.964
3.10. Representación	1.965
3.11. Lugar de presentación	1.967
3.12. Escrito de iniciación	1.969
3.13. Suspensión de la ejecución del acto impugnado	1.970
3.13.1. Efectos de la solicitud (art. 25.1 del RD 520/2005)	1.972

3.13.2.	Requisitos formales de la solicitud de suspensión	1.973
3.13.3.	Efectos de la solicitud de suspensión de la ejecución del acto recurrido (art. 25.2 del RD 520/2005)	1.973
3.13.4.	Importe de la garantía (art. 25.3 y 4 del RD 520/2005)	1.974
3.13.5.	Solicitud de la suspensión (art. 25.5 del RD 520/2005)	1.978
3.13.6.	Requisitos de suficiencia económica y jurídica de las garantías	1.978
3.13.7.	Resolución sobre la suspensión solicitada (art. 25.6 a 10 del RD 520/2005)	1.980
3.13.8.	Custodia de las garantías	1.983
3.13.9.	Recursos contra las resoluciones relativas a la suspensión de la ejecución (art. 25.11 y 12 del RD 520/2005)	1.983
3.13.10.	Efectos de las garantías aportadas en el recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas	1.983
3.14.	Instrucción del procedimiento	1.986
3.14.1.	Requerimientos al interesado	1.986
3.14.2.	Extensión de la revisión	1.986
3.15.	Resolución	1.986
3.15.1.	Acuerdos que pueden adoptarse	1.986
3.15.2.	Efectos de la resolución de un recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas	1.988
3.15.3.	Forma y contenido del acuerdo	1.990
3.15.4.	Notificación y comunicación del acuerdo	1.990
3.15.5.	Devolución de los costes de avales aportados para la suspensión de la ejecución de los actos administrativos	1.990
3.16.	Imprudencia de nuevo recurso	1.991
3.17.	Desistimiento, renuncia y caducidad	1.991
3.18.	Recursos que pueden interponerse ante la resolución del recurso de reposición	1.992
3.19.	El recurso de reposición en materia de haciendas locales	1.993
3.19.1.	Objeto y naturaleza	1.994
3.19.2.	Competencia para resolver	1.995
3.19.3.	Plazo de interposición	1.995
3.19.4.	Legitimación	1.995
3.19.5.	Representación y dirección técnica	1.995
3.19.6.	Iniciación	1.995
3.19.7.	Puesta de manifiesto del expediente	1.996
3.19.8.	Presentación del recurso	1.996
3.19.9.	Suspensión del acto impugnado	1.996
3.19.10.	Resolución del recurso	1.996
3.19.11.	Impugnación de la resolución	1.997
4.	Las reclamaciones económico-administrativas	1.997
4.1.	Introducción	1.997
4.2.	Materias impugnables	1.998
4.2.1.	Tributos autonómicos propios	2.000
4.2.2.	Tributos estatales cedidos a las comunidades autónomas	2.000
4.2.3.	Competencias exclusivas del Estado	2.000
4.2.4.	Unificación de criterios	2.001
4.3.	Interesados	2.004
4.3.1.	Capacidad	2.004
4.3.2.	Legitimación	2.004

4.3.3. Representación	2.007
4.3.4. Intervención de abogado	2.009
4.4. Acumulación de reclamaciones económico-administrativas	2.009
4.5. Actos impugnables	2.012
4.6. Extensión de la revisión	2.014
4.7. Suspensión del acto impugnado	2.017
4.7.1. Cuestiones generales	2.020
4.7.2. Suspensión automática	2.025
4.7.3. Suspensión con prestación de otras garantías	2.028
4.7.4. Suspensión por el Tribunal Económico-Administrativo	2.034
4.7.5. Reembolso de los costes de garantía	2.041
4.7.6. Efectos de las garantías aportadas en las reclamaciones económico-administrativas con relación a las obligaciones tributarias conexas	2.042
4.8. Organización	2.043
4.9. Competencias de los Tribunales Económico-Administrativos	2.044
4.9.1. Competencia material	2.044
4.9.2. Competencia territorial	2.049
4.10. Funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos	2.049
4.11. El procedimiento económico-administrativo	2.050
4.11.1. Cuestiones generales del procedimiento económico-administrativo	2.050
4.11.2. Cuantía de la reclamación	2.052
4.11.3. Procedimiento general económico-administrativo. Normas comunes	2.055
4.11.4. El procedimiento en única o primera instancia	2.062
4.11.5. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales	2.088
4.12. Recursos en vía económico-administrativa	2.091
4.12.1. Recurso de anulación	2.094
4.12.2. Recurso de alzada ordinario	2.100
4.12.3. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio	2.106
4.12.4. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	2.110
4.12.5. Recurso extraordinario de revisión	2.113
4.12.6. Recurso contra la ejecución	2.115
4.12.7. Recursos contra las resoluciones de los órganos económico-administrativos ..	2.117
4.12.8. La reclamación económico-administrativa en materia de competencia local ...	2.117
4.13. Ejecución de resoluciones	2.119
4.13.1. Normas generales para la ejecución de resoluciones administrativas	2.119
4.13.2. Notificación de los actos de ejecución que derivan de la resolución	2.121
4.13.3. Transmisibilidad, conversión, convalidación y conservación de los actos objeto de recurso	2.122
4.13.4. Contenido de la resolución	2.123
4.13.5. Reducción proporcional de garantías aportadas para la suspensión	2.131
4.13.6. Normas especiales para la ejecución de resoluciones económico-administrativas	2.131
4.14. El derecho al reembolso del coste de las garantías	2.133
4.14.1. Alcance del reembolso del coste de garantías. Ámbito de aplicación	2.133
4.14.2. Garantías cuyo coste es objeto de reembolso	2.134
4.14.3. Determinación del coste de las garantías prestadas	2.134
4.14.4. Procedimiento	2.136

