

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Prólogo .....	7
<b>Capítulo 1.</b> 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 .....	18
4.1. Concepto .....	18
4.2. Clases de tributos .....	21
4.3. Los impuestos .....	27
4.3.1. Características .....	27
4.3.2. Clases de impuestos .....	28
5. Principios de la ordenación y aplicación del sistema tributario .....	31
6. La potestad tributaria .....	33

7. La Administración tributaria .....	34
8. La impugnabilidad de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones .....	35
9. Las fuentes del Derecho tributario .....	35
10. El principio de reserva de ley .....	37
11. Aplicación de las normas tributarias .....	38
12. Interpretación de las normas tributarias .....	39
13. La calificación del supuesto de hecho tributario .....	41
14. La integración de las normas tributarias .....	46
15. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria .....	47
16. La simulación .....	54
Conceptos básicos .....	67
Ejercicios voluntarios .....	67
Referencias bibliográficas .....	68

**Capítulo 2. La relación jurídico-tributaria. Las obligaciones tributarias. La cuantificación de la obligación tributaria ..** 69

Objetivos del capítulo .....	70
1. La relación jurídico-tributaria. Definición .....	71
1.1. Las obligaciones tributarias materiales .....	72
1.2. Las obligaciones tributarias formales y las obligaciones tributarias en el marco de la asistencia mutua .....	74
1.3. Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria .....	75
2. El hecho imponible .....	79
3. Las exenciones .....	81
4. El devengo y la exigibilidad del tributo .....	83
5. La base imponible .....	86
5.1. Métodos de determinación de la base imponible .....	88
6. La base liquidable .....	94
7. El tipo de gravamen .....	97
8. La cuota tributaria .....	100
9. La comprobación de valores .....	100

Conceptos básicos .....	103
Ejercicios voluntarios .....	103
Referencias bibliográficas .....	104
<b>Capítulo 3. Los obligados tributarios .....</b>	<b>105</b>
Objetivos del capítulo .....	107
1. El obligado tributario. Definición .....	108
2. Derechos y garantías de los obligados tributarios .....	109
3. Los sujetos pasivos .....	111
3.1. El contribuyente .....	112
3.2. El sustituto del contribuyente .....	113
4. Las entidades carentes de personalidad .....	116
5. Solidaridad de obligados tributarios .....	118
6. Los responsables .....	119
6.1. Responsabilidad subsidiaria .....	123
6.2. Responsabilidad solidaria .....	133
6.3. Procedimiento de declaración de responsabilidad .....	139
7. Los sucesores .....	143
7.1. Los sucesores de las personas físicas .....	144
7.2. Los sucesores de las personas jurídicas y entidades sin personalidad .....	149
7.3. Procedimiento de recaudación frente a los sucesores .....	153
8. La capacidad de obrar en el orden tributario .....	156
8.1. La representación .....	156
8.2. Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria .....	163
9. El domicilio fiscal .....	165
9.1. El domicilio de las personas físicas .....	166
9.2. El domicilio de las personas jurídicas .....	168
9.3. La obligación de declarar el domicilio fiscal .....	171
9.4. Comprobación y rectificación del domicilio fiscal declarado .....	173
Conceptos básicos .....	176
Ejercicios voluntarios .....	176
Referencias bibliográficas .....	177

<b>Capítulo 4. La deuda tributaria. La extinción de la deuda tributaria</b>	<b>179</b>
Objetivos del capítulo .....	182
1. La deuda tributaria .....	183
1.1. El interés de demora .....	183
1.2. Los recargos por declaración extemporánea .....	188
1.3. Los recargos del periodo ejecutivo .....	192
2. La extinción de la deuda tributaria .....	194
2.1. El pago .....	194
2.1.1. El pago en efectivo .....	195
2.1.1.1. Pago mediante cheque .....	195
2.1.1.2. Pago mediante tarjeta de crédito o débito .....	196
2.1.1.3. Pago mediante transferencia bancaria .....	197
2.1.1.4. Pago mediante domiciliación bancaria .....	197
2.1.2. Pago mediante efectos timbrados .....	197
2.1.3. Pago en especie .....	198
2.2. Plazos para el pago de la deuda tributaria .....	199
2.2.1. Suspensión del ingreso .....	201
2.3. Imputación de pagos .....	203
2.4. La consignación del pago .....	205
3. La prescripción .....	206
3.1. Supuestos y plazo de prescripción .....	206
3.1.1. Plazo de prescripción de bases, cuotas o deducciones compensadas o pendientes de aplicación .....	207
3.2. Cómputo del plazo de la prescripción .....	208
3.3. Interrupción de la prescripción .....	211
3.4. Extensión y efectos de la prescripción .....	216
4. Otras formas de extinción de la obligación tributaria .....	217
4.1. Compensación .....	217
4.1.1. Compensación a instancia del obligado tributario .....	218
4.1.2. Compensación de oficio .....	220
4.1.2.1. Compensación de oficio de deudas de entidades públicas .....	220
4.1.2.2. Compensación de oficio de deudas de otros acreedores .....	221

4.1.3. Efectos de la compensación .....	222
4.1.4. Compensación a través de la cuenta corriente tributaria .....	222
4.2. Condonación .....	224
4.3. Insolvencia del deudor .....	226
4.3.1. Efectos de la baja provisional por insolvencia .....	227
4.3.2. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables .....	228
5. Aplazamientos y fraccionamientos del pago .....	229
5.1. Competencia .....	230
5.2. Tramitación de las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento .....	231
5.2.1. Deudas susceptibles de aplazamiento o fraccionamiento .....	231
5.2.2. Plazo de presentación .....	232
5.2.3. Tramitación .....	233
5.2.4. Resolución .....	235
5.3. Cálculo de intereses de demora en aplazamientos y fraccionamientos ...	236
5.4. Falta de pago en aplazamientos y fraccionamientos .....	237
5.4.1. Aplazamientos .....	237
5.4.2. Fraccionamientos .....	238
5.5. Garantías .....	240
5.5.1. Adopción de medidas cautelares como garantía para el aplazamiento o fraccionamiento del pago de la deuda tributaria ...	242
6. Medidas cautelares .....	244
Conceptos básicos .....	247
Ejercicios voluntarios .....	247
Referencias bibliográficas .....	248
<b>Capítulo 5. La aplicación de los tributos: principios generales y normas comunes de procedimiento .....</b>	<b>251</b>
Objetivos del capítulo .....	253
1. Principios generales de la aplicación de los tributos .....	254
1.1. Principios relativos a los procedimientos tributarios .....	254
1.2. Principios relativos a la información y asistencia a los obligados tributarios .....	256
1.2.1. Deber de información y asistencia a los obligados tributarios ..	256
1.2.2. Consultas tributarias escritas .....	259

1.2.3. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles .....	261
1.2.4. Acuerdos previos de valoración .....	262
1.3. Principios relativos a la colaboración social .....	264
1.3.1. El deber de informar .....	266
1.3.2. Obligación de información de bienes y derechos en el extranjero .....	268
1.4. Principios relativos al uso de las nuevas tecnologías .....	269
1.5. Publicación de listados de deudores (arts. 95 y 95 bis de la LGT) .....	270
2. Normas comunes a los procedimientos tributarios .....	271
2.1. Las fases de los procedimientos tributarios .....	272
2.1.1. El inicio del procedimiento .....	272
2.1.2. Desarrollo del procedimiento .....	274
2.1.3. Terminación del procedimiento .....	284
2.1.4. Plazos para resolver .....	286
2.2. Potestades y funciones de comprobación e investigación .....	294
2.3. Carga, medios y valoración de la prueba .....	297
2.4. Las presunciones en materia tributaria .....	303
2.5. Las liquidaciones tributarias: concepto y clases .....	310
2.6. La notificación de las liquidaciones tributarias .....	315
2.6.1. Contenido de las notificaciones .....	316
2.6.2. Modo de practicar las notificaciones .....	316
2.6.2.1. Lugar para practicar las notificaciones .....	317
2.6.2.2. Personas legitimadas para recibir la notificación .....	319
2.6.2.3. Rechazo de la notificación .....	320
2.6.2.4. Notificación por comparecencia .....	320
2.6.2.5. Notificación en asistencia mutua .....	324
2.6.3. Notificaciones tributarias electrónicas .....	325
Conceptos básicos .....	330
Ejercicios voluntarios .....	330
Referencias bibliográficas .....	331
<b>Capítulo 6. La gestión tributaria .....</b>	<b>333</b>
Objetivos del capítulo .....	335

1. La gestión tributaria. Disposiciones generales .....	336
1.1. Formas de inicio de la gestión tributaria .....	337
1.1.1. La declaración tributaria .....	337
1.1.1.1. Características de las declaraciones tributarias ....	337
1.1.1.2. Efectos de la presentación de las declaraciones ....	339
1.1.2. Las autoliquidaciones .....	341
1.1.3. La comunicación de datos .....	342
1.1.4. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones comple- mentarias o sustitutivas .....	343
1.1.4.1. Declaraciones complementarias o sustitutivas ....	343
1.1.4.2. Autoliquidaciones complementarias .....	344
1.1.4.3. Comunicaciones de datos complementarias y sus- titutivas .....	345
1.1.4.4. Solicitudes de devolución complementarias o sustitutivas .....	346
1.1.5. Imposibilidad de modificar las cantidades pendientes de aplicación una vez iniciado el procedimiento de aplicación de los tributos .....	346
2. Los procedimientos de gestión tributaria .....	346
2.1. Procedimiento de devolución .....	346
2.2. Procedimiento de rectificación de autoliquidaciones .....	348
2.2.1. Especialidades en relación con retenciones, ingresos a cuen- ta y cuotas soportadas .....	352
2.3. Procedimiento de ejecución de las devoluciones tributarias .....	354
2.4. El procedimiento iniciado mediante declaración .....	355
2.5. Procedimiento de comprobación de obligaciones formales .....	357
2.5.1. Comprobación del domicilio fiscal .....	357
2.6. Procedimiento de verificación de datos .....	359
2.7. Procedimiento de comprobación de valores .....	366
2.7.1. La tasación pericial contradictoria .....	369
2.8. Procedimiento de comprobación limitada .....	372
2.8.1. Desarrollo del procedimiento de comprobación limitada ....	378
2.9. Procedimiento de intercambio de información en actuaciones de asis- tencia mutua .....	384
Conceptos básicos .....	388

Ejercicios voluntarios .....	388
Referencias bibliográficas .....	389
<b>Capítulo 7. La Inspección de los Tributos. El procedimiento de inspección .....</b>	<b>391</b>
Objetivos del capítulo .....	393
1. La inspección de los tributos: concepto y funciones .....	394
2. Facultades de la inspección de los tributos .....	397
3. Documentación de las actuaciones inspectoras .....	405
3.1. Las actas .....	405
3.1.1. Contenido de las actas .....	406
3.1.2. Clases de actas .....	408
3.1.2.1. Actas con acuerdo .....	408
3.1.2.2. Actas de conformidad .....	411
3.1.2.3. Actas de disconformidad .....	414
4. El procedimiento inspector .....	417
4.1. Desarrollo de las actuaciones inspectoras .....	420
4.1.1. El inicio de las actuaciones .....	420
4.1.2. Plazo de las actuaciones .....	423
4.1.3. Lugar de las actuaciones .....	427
4.1.4. Horario de las actuaciones .....	429
4.1.5. Terminación del procedimiento inspector .....	430
Conceptos básicos .....	433
Ejercicios voluntarios .....	433
Referencias bibliográficas .....	434
<b>Capítulo 8. El procedimiento de recaudación .....</b>	<b>435</b>
Objetivos del capítulo .....	437
1. La recaudación tributaria .....	438
2. Facultades de los órganos de recaudación .....	438
3. La recaudación en periodo ejecutivo .....	440



4. El procedimiento de apremio .....	444
4.1. Características del procedimiento de apremio .....	444
4.2. Inicio del procedimiento de apremio .....	447
4.3. Ejecución de garantías .....	451
4.4. El embargo de los bienes .....	453
4.4.1. Embargo de dinero en efectivo .....	456
4.4.2. Embargo de dinero en cuentas de entidades de crédito .....	457
4.4.3. Embargo de valores .....	459
4.4.4. Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables a corto plazo .....	460
4.4.5. Embargo de sueldos, salarios y pensiones .....	461
4.4.6. Embargo de bienes inmuebles .....	463
4.4.7. Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie .....	464
4.4.8. Embargo de establecimientos mercantiles .....	464
4.5. Enajenación de los bienes embargados .....	465
4.5.1. El acuerdo de enajenación y anuncio de subasta .....	466
4.5.2. Enajenación por concurso .....	469
4.5.3. Enajenación mediante adjudicación directa .....	469
4.6. Terminación del procedimiento de apremio .....	470
5. Procedimiento de asistencia mutua en materia de recaudación .....	471
5.1. Instrumento de ejecución .....	472
5.2. Motivos de oposición frente a los instrumentos de ejecución y competencia revisora .....	473
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 .....	473
5.4. Suspensión del procedimiento de recaudación .....	474
5.5. Terminación de los procedimientos de recaudación tramitados al amparo de las normas de asistencia mutua .....	474
6. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario .....	475
6.1. Concepto de ayudas de Estado .....	475
6.2. Procedimiento de recuperación de ayudas de Estado .....	476
Conceptos básicos .....	479
Ejercicios voluntarios .....	479
Referencias bibliográficas .....	480

<b>Capítulo 9. Las infracciones y sanciones tributarias .....</b>	<b>481</b>
Objetivos del capítulo .....	484
1. Los principios de la potestad sancionadora .....	485
1.1. Principio de responsabilidad en materia de infracciones tributarias ...	485
1.2. Principio de no concurrencia de sanciones tributarias .....	488
2. Los responsables en las infracciones y sanciones .....	489
3. Concepto y clases de infracciones y sanciones .....	490
3.1. Concepto de infracción tributaria .....	490
3.2. Calificación de las infracciones tributarias .....	491
3.2.1. La ocultación de datos .....	494
3.2.2. Empleo de medios fraudulentos .....	496
4. Clases de sanciones tributarias. Criterios de graduación .....	496
4.1. Criterios de graduación de las sanciones .....	498
4.1.1. Comisión repetida de infracciones tributarias .....	498
4.1.2. Perjuicio económico causado a la Hacienda Pública .....	500
4.1.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación .....	501
4.1.4. Acuerdo o conformidad del interesado .....	502
4.2. Reducción de las sanciones .....	503
5. Clasificación de las infracciones y sanciones .....	506
5.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación .....	506
5.1.1. Cálculo de la base de la sanción .....	509
5.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones .....	511
5.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones .....	513
5.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales .....	514
5.5. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes .....	515
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 .....	518

5.7. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas .....	519
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 .....	520
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 .....	523
5.10. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales .....	526
5.11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación .....	529
5.12. Infracción tributaria por fabricación, producción, comercialización y tenencia de sistemas informáticos que no cumplan las especificaciones exigidas por la normativa aplicable .....	531
5.13. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos .....	533
5.14. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria .....	533
5.15. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta .....	537
5.16. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta .....	537
5.17. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta .....	538
5.18. Infracción en supuestos de conflicto en aplicación de la norma tributaria .....	538
5.19. Régimen sancionador por incumplimiento de las obligaciones de información por bienes y derechos situados en el extranjero .....	539
6. El procedimiento sancionador .....	541
6.1. Órganos competentes para la imposición de sanciones .....	542
6.2. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias .....	542
6.2.1. Tramitación separada .....	544
6.2.1.1. Iniciación .....	544

6.2.1.2. Instrucción .....	546
6.2.1.3. Resolución .....	547
6.2.1.4. Especialidades de la tramitación separada en procedimientos sancionadores iniciados como consecuencia de un procedimiento inspector .....	549
6.2.2. Tramitación conjunta .....	551
6.2.2.1. Tramitación conjunta en el caso de actas con acuerdo .....	553
6.3. Suspensión en la ejecución de las sanciones .....	554
7. Los delitos contra la Hacienda Pública .....	554
7.1. El tipo delictivo .....	554
7.2. Procedimiento .....	556
Conceptos básicos .....	566
Ejercicios voluntarios .....	566
Referencias bibliográficas .....	567
<b>Capítulo 10. La revisión en vía administrativa .....</b>	<b>569</b>
Objetivos del capítulo .....	571
1. La revisión de los actos en vía administrativa .....	572
1.1. Idea general .....	572
1.2. Clases de revisión en vía administrativa .....	572
2. Los procedimientos especiales de revisión .....	574
2.1. Declaración de nulidad de pleno derecho .....	575
2.2. Declaración de lesividad de actos anulables .....	577
2.3. La revocación .....	580
2.4. Rectificación de errores .....	582
2.5. La devolución de ingresos indebidos .....	585
2.5.1. Legitimación .....	585
2.5.2. Procedimiento .....	588
3. El recurso de reposición .....	591
4. Las reclamaciones económico-administrativas .....	594
4.1. Ámbito de aplicación .....	595

4.2. Organización y competencias .....	599
4.2.1. Acumulación .....	603
4.2.2. Funcionamiento .....	605
4.3. Interesados .....	605
4.4. Suspensión .....	607
4.5. Procedimiento .....	609
4.5.1. Iniciación .....	610
4.5.2. Tramitación .....	612
4.5.3. Terminación .....	613
4.6. Recursos en vía económico-administrativa .....	618
4.6.1. Recurso de alzada ordinario .....	618
4.6.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio ..	621
4.6.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina .....	622
4.6.4. Recurso extraordinario de revisión .....	623
4.7. Procedimiento abreviado de los órganos unipersonales .....	624
4.8. Recurso contencioso-administrativo .....	627
Conceptos básicos .....	630
Ejercicios voluntarios .....	630
Referencias bibliográficas .....	631





