

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	1.125
Listado de siglas y acrónimos .....	1.127
<b>Capítulo 14.</b> 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
1.1.1. Recaudación de la Hacienda pública estatal y de las entidades de derecho público estatales (art. 3 del RGR) .....	1.130
1.1.2. Especialidades de la recaudación de los organismos autónomos del Estado (art. 4 del RGR) .....	1.131
1.1.3. Recaudación de recursos de otras Administraciones públicas nacionales, extranjeras o entidades internacionales o supranacionales (art. 5 del RGR) ....	1.131
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 .....	1.135
2.1.2. Ingresos en los órganos de recaudación .....	1.135
2.1.2.1. Entidades de depósito que prestan el servicio de caja .....	1.135
2.1.2.2. Entidades colaboradoras en la recaudación .....	1.135
2.1.2.3. Ingresos en aduanas .....	1.138
2.2. Pagos realizados a órganos incompetentes .....	1.138
2.3. Sujetos legitimados para el pago .....	1.139
2.4. Principios del pago .....	1.141
2.4.1. Integridad del pago .....	1.141
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 .....	1.143
	2.131

2.5.1.1.	Pago mediante cheque .....	1.143
2.5.1.2.	Pago mediante tarjeta de crédito y débito .....	1.144
2.5.1.3.	Pago mediante transferencia bancaria .....	1.144
2.5.1.4.	Pago mediante domiciliación bancaria .....	1.145
2.5.2.	Pago mediante efectos timbrados .....	1.146
2.5.3.	Pago en especie .....	1.146
2.6.	Momento del pago .....	1.154
2.6.1.	Medios de pago en efectivo .....	1.154
2.6.2.	Pago mediante cheque .....	1.155
2.6.3.	Pago mediante transferencia bancaria .....	1.155
2.6.4.	Pago mediante domiciliación bancaria .....	1.155
2.6.5.	Pago mediante efectos timbrados .....	1.155
2.6.6.	Pago en especie .....	1.156
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
	2.8.2.1. Circunstancias especiales que inciden en el inicio del periodo ejecutivo .....	1.165
2.9.	Aplazamientos y fraccionamientos .....	1.180
2.9.1.	Deudas susceptibles de aplazamiento y fraccionamiento .....	1.181
2.9.2.	Competencia .....	1.183
2.9.3.	Solicitud .....	1.184
	2.9.3.1. Plazo de presentación .....	1.184
	2.9.3.2. Efectos de la solicitud de aplazamientos y fraccionamientos de deudas .....	1.184
	2.9.3.3. Requisitos formales .....	1.186
2.9.4.	Garantías .....	1.189
	2.9.4.1. Cuantía de la garantía a aportar .....	1.190
	2.9.4.2. Medios .....	1.190
	2.9.4.3. Cumplimentación de la garantía ofrecida .....	1.192
2.9.5.	Adopción de medidas cautelares como garantía de aplazamientos o fraccionamientos .....	1.196
2.9.6.	Dispensa de garantías .....	1.198
2.9.7.	Tramitación .....	1.201
2.9.8.	Efectos de la solicitud .....	1.202
	2.9.8.1. Solicitud de aplazamiento o fraccionamiento en periodo voluntario ...	1.202
	2.9.8.2. Solicitud de aplazamiento o fraccionamiento en periodo ejecutivo	1.203
2.9.9.	Resolución .....	1.204
2.9.10.	Cálculo de intereses .....	1.207
	2.9.10.1. Concesión de aplazamientos .....	1.207
	2.9.10.2. Concesión de fraccionamientos .....	1.207
	2.9.10.3. Denegación de aplazamientos o fraccionamientos .....	1.207
2.9.11.	Procedimiento en caso de falta de pago de deudas aplazadas o fraccionadas.	1.211
	2.9.11.1. Aplazamiento .....	1.211

2.9.11.2. Fraccionamiento .....	1.212
2.10. Efectos del pago e imputación de pagos .....	1.214
2.11. Consignación del pago .....	1.216
3. Prescripción del derecho de la Administración a cobrar las deudas y sanciones tributarias ....	1.217
3.1. Plazo de prescripción .....	1.218
3.2. Cómputo de los plazos de prescripción .....	1.218
3.2.1. Las deudas tributarias resultantes de una autoliquidación .....	1.218
3.2.2. En el caso de deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración y notificación individual de las mismas .....	1.219
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) .....	1.219
3.2.4. En el caso de deudas tributarias aduaneras y fiscales derivadas de operaciones de comercio exterior .....	1.219
3.3. Interrupción de los plazos de prescripción .....	1.220
4. Compensación .....	1.224
4.1. Compensación individualizada de deudas o sanción tributaria con créditos a favor del obligado tributario .....	1.224
4.1.1. Compensación a instancia del obligado al pago .....	1.225
4.1.1.1. Efectos de la resolución administrativa en relación con solicitudes de compensación presentadas en periodo voluntario (arts. 72 de la LGT y 56.3 y 5 del RGR) .....	1.226
4.1.1.2. Solicitud de compensación por el obligado al pago efectuada en periodo ejecutivo .....	1.229
4.1.2. Compensación de oficio de deudas de otros acreedores a la Hacienda pública ..	1.230
4.2. Compensación de deudas mediante la cuenta corriente tributaria .....	1.234
4.2.1. Ámbito de aplicación .....	1.234
4.2.2. Sujetos que pueden acogerse al sistema de cuenta corriente en materia tributaria .....	1.235
4.2.3. Deudas y créditos objeto de anotación en el sistema de cuenta corriente en materia tributaria .....	1.236
4.2.4. Iniciación .....	1.237
4.2.5. Instrucción .....	1.237
4.2.6. Resolución .....	1.237
4.2.7. Efectos sobre los créditos y débitos tributarios .....	1.237
4.2.8. Determinación del saldo de la cuenta corriente y exigibilidad del mismo .....	1.238
4.2.9. Falta de ingreso del saldo de la cuenta corriente tributaria .....	1.238
4.2.10. Finalización del sistema de cuenta corriente .....	1.238
5. Condonación .....	1.239
6. Insolvencia de los obligados al pago .....	1.240
6.1. Concepto de deudor fallido y de crédito incobrable .....	1.240
6.2. Efectos de la baja provisional por insolvencia .....	1.241
6.3. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables .....	1.242
7. Facultades de la recaudación de los tributos .....	1.243

8.	El procedimiento de apremio .....	1.246
8.1.	Concepto .....	1.248
8.2.	Normas generales del procedimiento de apremio .....	1.250
8.2.1.	Caracteres del procedimiento de apremio .....	1.250
8.2.2.	Concurrencia de procedimientos .....	1.251
8.2.2.1.	Concurrencia de procedimientos o procesos singulares de ejecución .....	1.251
8.2.2.2.	Concurrencia con procesos o procedimientos concursales o universales de ejecución .....	1.253
8.2.3.	Suspensión del procedimiento de apremio .....	1.260
8.2.3.1.	La suspensión automática sin garantía de las deudas tributarias ...	1.260
8.2.3.2.	Suspensión del procedimiento ejecutivo con ocasión de la interposición de tercerías .....	1.262
8.2.3.3.	Suspensión con ocasión de recursos y reclamaciones económico-administrativas .....	1.264
8.2.3.4.	Otros supuestos de suspensión en la LGT .....	1.273
8.2.4.	Conservación de actuaciones .....	1.274
8.3.	Fases del procedimiento de apremio .....	1.277
8.3.1.	Iniciación del procedimiento de apremio .....	1.278
8.3.1.1.	La providencia de apremio .....	1.278
8.3.1.2.	Motivos de oposición al apremio .....	1.280
8.3.2.	Desarrollo del procedimiento de apremio .....	1.284
8.3.2.1.	La ejecución de garantías .....	1.284
8.3.2.2.	El embargo de bienes y derechos .....	1.287
9.	Especialidades del embargo de algunos tipos de bienes .....	1.305
9.1.	Embargo de dinero en efectivo .....	1.305
9.2.	Embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de depósito .....	1.305
9.2.1.	Diligencia de embargo .....	1.306
9.2.2.	Titularidad de cuentas bancarias .....	1.307
9.2.3.	Levantamiento del embargo de cuentas bancarias .....	1.308
9.2.4.	Ingreso de las cantidades retenidas .....	1.308
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 .....	1.313
9.6.	Embargo de bienes inmuebles y derechos reales sobre los mismos .....	1.316
9.6.1.	Diligencia de embargo .....	1.316
9.6.2.	Anotación preventiva en el Registro de la Propiedad .....	1.317
9.7.	Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie .....	1.319
9.8.	Embargo de establecimientos mercantiles e industriales .....	1.320
9.9.	Embargo de metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería, antigüedades y otros objetos de valor histórico o artístico .....	1.321
9.10.	Embargo de los restantes bienes muebles y semovientes .....	1.322
9.11.	Embargo de créditos, efectos, valores y derechos realizables a largo plazo .....	1.323
10.	Enajenación de bienes embargados .....	1.324

10.1.	Valoración y fijación del tipo .....	1.326
10.2.	Títulos de propiedad .....	1.328
10.3.	Formación de lotes y orden para su enajenación .....	1.329
10.4.	Formas de enajenación .....	1.330
10.4.1.	Enajenación mediante concurso .....	1.330
10.4.2.	Enajenación mediante subasta .....	1.331
10.4.2.1.	Providencia de la subasta (art. 101.1 del RGR) .....	1.331
10.4.2.2.	Notificación de la providencia de subasta (art. 101.2 del RGR) .....	1.331
10.4.2.3.	Anuncio de la subasta (art. 101.3 y 4 del RGR) .....	1.331
10.4.2.4.	Licitadores (art. 103 del RGR) .....	1.332
10.4.2.5.	Desarrollo de la subasta (art. 104 del RGR) .....	1.333
10.4.2.6.	Subastas a través de empresas o profesionales especializados .....	1.335
10.4.3.	Venta mediante gestión y adjudicación directas .....	1.335
10.4.4.	Actuaciones posteriores a la enajenación .....	1.336
10.4.5.	Costas del procedimiento .....	1.337
10.4.5.1.	Liquidación de costas .....	1.337
10.4.6.	Adjudicación de bienes al Estado .....	1.340
10.4.7.	Terminación del procedimiento .....	1.342
11.	Tercerías .....	1.344
11.1.	Carácter (art. 117 del RGR) .....	1.345
11.2.	Forma, plazos y efectos de la interposición (art. 119 del RGR) .....	1.345
11.3.	Tramitación y resolución (art. 120 del RGR) .....	1.346
11.4.	Efectos de la estimación de la reclamación (art. 121 del RGR) .....	1.346
12.	Procedimiento frente a responsables y sucesores .....	1.347
12.1.	Procedimiento frente a responsables .....	1.347
12.1.1.	La declaración de responsabilidad .....	1.347
12.1.1.1.	Competencia para efectuar la declaración de responsabilidad .....	1.348
12.1.1.2.	El trámite de audiencia al responsable .....	1.350
12.1.1.3.	El acto de declaración de responsabilidad .....	1.351
12.1.2.	Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria ....	1.353
12.1.3.	Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria .	1.355
12.1.4.	Especialidades en materia de declaración de responsabilidad asociada a la liquidación vinculada a delito .....	1.355
12.2.	Certificación expedida a instancia de los contratistas o subcontratistas de obras y servicios .....	1.357
12.2.1.	Requisitos para la obtención de dicho certificado .....	1.358
12.2.2.	Solicitud .....	1.358
12.2.3.	Resolución y plazo para emitir el certificado .....	1.359
12.3.	Procedimiento de recaudación frente a los «sucesores» .....	1.361
12.3.1.	Procedimiento de recaudación frente a herederos y legatarios .....	1.361
12.3.2.	Procedimiento de recaudación frente a socios o partícipes de sociedades o entidades disueltas y liquidadas .....	1.364
12.4.	Declaración de responsabilidad en el procedimiento inspector .....	1.369

<b>Capítulo 15.</b> Infracciones y sanciones tributarias .....	1.375
1. Introducción .....	1.375
2. Aplicación temporal .....	1.376
3. Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria .....	1.382
3.1. Principio de legalidad .....	1.382
3.2. Principio de tipicidad .....	1.384
3.3. Principio de responsabilidad .....	1.385
3.4. Principio de proporcionalidad .....	1.385
3.5. Principio de no concurrencia .....	1.386
3.5.1. Concurrencia de delitos contra la Hacienda pública con infracciones tributarias .....	1.386
3.5.2. Una misma conducta sea considerada infracción tributaria y asimismo criterio de agravamiento de la infracción cometida .....	1.390
3.5.3. Sancionabilidad de todas las infracciones que se hubieran cometido .....	1.391
4. Causas de exoneración de responsabilidad contempladas en la LGT .....	1.393
5. Sujetos infractores. Responsables y sucesores de las sanciones .....	1.399
5.1. Sujetos infractores .....	1.399
5.1.1. Exclusión de las sanciones de la definición de deuda tributaria .....	1.405
5.1.2. Cotitularidad en la comisión de una misma infracción .....	1.405
5.2. Responsables tributarios de las sanciones cometidas por un sujeto infractor .....	1.406
5.3. Sucesión de las sanciones .....	1.410
6. Concepto y clases de infracciones tributarias .....	1.415
6.1. Concepto .....	1.415
6.2. Carácteres de la infracción .....	1.418
6.2.1. Acción .....	1.418
6.2.2. Antijuridicidad .....	1.418
6.2.3. Tipicidad .....	1.418
6.2.4. Legalidad .....	1.419
6.2.5. Voluntaria .....	1.419
6.2.6. Culpabilidad .....	1.419
6.3. Infracciones de contrabando .....	1.421
6.4. Clases de infracciones .....	1.421
6.4.1. Criterios de calificación de las infracciones tributarias .....	1.424
6.4.1.1. Ocultación de datos a la Administración tributaria (art. 184.2 de la Ley 58/2003) .....	1.425
6.4.1.2. Utilización de medios fraudulentos. Diferente tipología de medios fraudulentos (art. 184.3 de la Ley 58/2003) .....	1.429
6.4.2. Resumen de los criterios de calificación .....	1.441
7. Clases de sanciones tributarias .....	1.442
7.1. Pecuniarias fijas .....	1.443
7.2. Pecuniarias proporcionales .....	1.444
7.3. Sanciones no pecuniarias .....	1.445

7.3.1. Pérdida de beneficios fiscales, subvenciones o contratación con el Estado .....	1.445
7.3.2. Suspensión de empleo público .....	1.447
8. Criterios de graduación de las sanciones tributarias .....	1.449
8.1. Perjuicio económico para la Hacienda pública .....	1.451
8.1.1. Concepto .....	1.451
8.1.2. Cálculo del perjuicio económico .....	1.452
8.2. Base de la sanción .....	1.453
8.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación .....	1.457
8.4. Reducción de la sanción por acuerdo o conformidad del interesado .....	1.459
8.4.1. Regulación .....	1.459
8.4.2. Requisitos .....	1.462
8.5. Simultaneidad en la aplicación de los criterios de graduación .....	1.467
9. Reducción de la sanción impuesta (art. 188.3 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre) .....	1.468
10. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones tributarias .....	1.472
10.1. Momento de la comisión de las infracciones tributarias .....	1.473
11. Clasificación de las infracciones y sanciones tributarias .....	1.478
11.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación (art. 191 de la Ley 58/2003) .....	1.478
11.1.1. Tipificación de la conducta infractora .....	1.479
11.1.1.1. General .....	1.479
11.1.1.2. Falta de ingreso de cantidades procedentes de entidades obligadas a atribuir rentas .....	1.484
11.1.2. Calificación de las infracciones tributarias cometidas .....	1.484
11.1.3. Base de la sanción .....	1.489
11.1.4. Peculiaridades en materia de retenciones e ingresos a cuenta y en los tributos repercutibles .....	1.492
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) .....	1.498
11.2.1. Tipificación de la conducta infractora .....	1.498
11.2.1.1. Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo .....	1.499
11.2.1.2. Calificación de las infracciones tributarias cometidas .....	1.500
11.2.1.3. Base de la sanción .....	1.503
11.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones (art. 193 de la Ley 58/2003) .....	1.505
11.3.1. Tipificación de la conducta infractora .....	1.505
11.3.2. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 193 de la Ley 58/2003 .....	1.508
11.3.3. Calificación de las infracciones tributarias cometidas .....	1.511
11.3.4. Base de la sanción .....	1.514
11.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales (art. 194 de la Ley 58/2003) .....	1.516
11.4.1. Tipificación de la conducta infractora .....	1.516

11.4.1.1.	Solicitud indebida de devoluciones de la normativa del tributo ....	1.516
11.4.1.2.	Solicitud indebida de beneficios o incentivos fiscales .....	1.518
11.5.	Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 de la Ley 58/2003) .....	1.521
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 .....	1.521
11.5.1.1.	Calificación de la infracción tributaria cometida .....	1.525
11.5.1.2.	Base de la sanción y sanción aplicable .....	1.525
11.5.1.3.	Compatibilidad con otras infracciones .....	1.528
11.5.1.4.	Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 195 de la Ley 58/2003 .....	1.528
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 .....	1.529
11.5.2.1.	Tipificación de la conducta .....	1.529
11.5.2.2.	Base de la sanción. Artículo 13 del Real Decreto 2063/2004 .....	1.530
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) .....	1.548
11.6.1.	Tipificación de la conducta infractora .....	1.549
11.6.2.	Calificación de la infracción .....	1.550
11.6.3.	Base de la sanción y sanción a imponer .....	1.550
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) .....	1.551
11.7.1.	Tipificación de la conducta infractora .....	1.552
11.7.2.	Calificación de la infracción .....	1.552
11.7.3.	Base de la sanción y sanción a imponer .....	1.552
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) .....	1.554
11.8.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 198 de la Ley 58/2003 ..	1.554
11.8.2.	Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 198 de la Ley 58/2003 .....	1.556
11.8.3.	Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer .....	1.557
11.8.4.	Delimitación de las infracciones tipificadas en los artículos 198 y 199 de la Ley 58/2003 .....	1.558
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) .....	1.560
11.9.1.	Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo .....	1.560
11.9.2.	Calificación general de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer .	1.561
11.9.3.	Tipificación de la infracción por incumplimiento del deber de suministrar información, base de la sanción y sanción a imponer .....	1.562
11.9.3.1.	Incumplimiento de la obligación de suministro de información relativa a magnitudes no monetarias .....	1.563

11.9.3.2. Incumplimiento de la obligación de suministro de información relativa a magnitudes monetarias .....	1.564
11.9.4. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 199 de la Ley 58/2003 .....	1.571
11.9.4.1. En general .....	1.571
11.9.4.2. Exoneración de responsabilidad en relación con requerimientos individualizados de información .....	1.572
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 .....	1.575
11.10. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales (art. 200 de la Ley 58/2003) .....	1.578
11.10.1. Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo .....	1.578
11.10.2. Incumplimiento de obligaciones contables y registrales y criterio de calificación de las infracciones tributarias .....	1.579
11.10.3. Calificación de la infracción .....	1.580
11.10.4. Base de la sanción y sanción a imponer .....	1.580
11.10.4.1. Regla general .....	1.580
11.10.4.2. Reglas especiales .....	1.581
11.10.5. Criterios de graduación .....	1.585
11.11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación (art. 201 de la Ley 58/2003) .....	1.586
11.11.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 201 de la LGT .....	1.586
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
11.11.3.1. Incumplimiento de los requisitos exigidos por la normativa reguladora de la obligación de facturación .....	1.591
11.11.3.2. Falta de expedición o falta en la conservación de facturas .....	1.591
11.11.3.3. Expedición de facturas o documentos sustitutivos con datos falsos ..	1.592
11.11.3.4. Incumplimiento de las obligaciones relativas a la correcta expedición o utilización de los documentos de circulación exigidos por la normativa de los impuestos especiales .....	1.592
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
11.12.2.1. Regla general .....	1.597
11.12.2.2. Regla especial para las entidades de crédito .....	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
11.13.1.1. Calificación genérica de la conducta .....	1.600
11.13.1.2. Enumeración de conductas que se consideran como constitutivas de resistencia, excusa o negativa .....	1.600

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
11.13.4.1. Regla general (art. 203.3) .....	1.601
11.13.4.2. Supuestos especiales .....	1.602
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
11.15.2.1. Sujeto infractor que está obligado a la presentación de la autoliquidación en la que se incluyan los rendimientos sujetos a retención o ingreso a cuenta .....	1.617
11.15.2.2. Sujeto infractor que no está obligado a la presentación de la auto-liquidación en la que se incluyan los rendimientos sujetos a retención o ingreso a cuenta .....	1.618
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 .....	1.623
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 .....	1.624
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 .....	1.630
12.3. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias (art. 208 de la Ley 58/2003)	1.630
12.3.1. Tramitación separada .....	1.632
12.3.1.1. Iniciación del procedimiento sancionador en materia tributaria (art. 209 de la Ley 58/2003) .....	1.632
12.3.1.2. Notificación de los actos dictados en el curso del procedimiento sancionador (arts. 208 y 109 a 112 de la Ley 58/2003) .....	1.635
12.3.1.3. Instrucción del procedimiento sancionador .....	1.637

12.3.1.4. Tramitación de procedimientos sancionadores para la imposición de sanciones no pecuniarias .....	1.662
12.3.1.5. Medidas cautelares en el seno del procedimiento sancionador .....	1.663
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
12.4.1.1. Recursos contra liquidaciones o contra las sanciones que derivan de actas con acuerdo .....	1.666
12.4.1.2. Recursos contra las restantes liquidaciones que derivan de procedimientos de aplicación de los tributos .....	1.667
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
12.4.4.1. Suspensión de la ejecución de la sanción .....	1.670
12.4.4.2. Inexigibilidad de los intereses de demora por el tiempo que transcurra desde la finalización del periodo voluntario de pago de la sanción hasta la finalización del plazo de pago en periodo voluntario abierto por la notificación de la resolución que ponga fin a la vía administrativa .....	1.671
12.4.5. Ejecución de las resoluciones económico-administrativas .....	1.671
12.4.5.1. Anulación del acto administrativo de la sanción .....	1.672
12.4.5.2. Confirmación del acto impugnado .....	1.673
13. Otras infracciones .....	1.673
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 .....	1.676
13.2.1. Limitación a los pagos en efectivo (art. 7.uno de la Ley 7/2012) .....	1.677
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) .....	1.679
14. Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias .....	1.684
<b>Capítulo 16. Delitos contra la Hacienda pública .....</b>	<b>1.687</b>
1. Introducción .....	1.687
1.1. Delitos e infracciones tributarias .....	1.688
1.2. El principio de <i>non bis in idem</i> .....	1.689
2. Concepto y características del delito contra la Hacienda pública .....	1.700
2.1. Tipos de delitos contra la Hacienda pública .....	1.702
2.1.1. Delito de defraudación a la Hacienda pública estatal, autonómica, foral o local ..	1.702
2.1.1.1. El término «defraudar» .....	1.704
2.1.1.2. Comisión del delito mediante acción u omisión .....	1.705

2.1.1.3. Momento en el que se entiende consumado el delito de defraudación .....	1.709
2.1.1.4. Prescripción del delito .....	1.710
2.1.1.5. Cantidad del perjuicio económico .....	1.712
2.1.1.6. El objeto del delito .....	1.715
2.1.1.7. Penas a imponer y circunstancias agravantes de la responsabilidad penal .....	1.716
2.1.1.8. Causas absolvitorias .....	1.719
2.1.1.9. Consideración de cuotas dolosas y no dolosas dentro del mismo tributo y periodo en el que se aprecia la posible comisión de un delito de defraudación .....	1.726
2.1.1.10. Regularización en caso de prescripción administrativa del derecho a comprobar tributo y periodo y aún no se ha producido la prescripción penal .....	1.730
2.1.1.11. Ejecución de las penas de multa y de responsabilidad civil en los casos de condena por delitos de defraudación .....	1.731
2.1.2. Delito de defraudación agravado .....	1.736
2.1.3. Delito de fraude de subvenciones .....	1.738
2.1.3.1. Conductas que dan lugar a la comisión de este delito .....	1.738
2.1.3.2. Elementos característicos de «subvenciones o ayudas», como elemento definitorio del tipo delictivo .....	1.739
2.1.3.3. Formas de comisión .....	1.740
2.1.3.4. Penas a imponer (art. 308.1, 2 y 3 del CP) .....	1.740
2.1.3.5. Causa exculpatoria de la responsabilidad penal (art. 308.6 del CP)	1.741
2.1.3.6. Circunstancias atenuantes de la responsabilidad penal .....	1.741
2.1.3.7. Reintegro por vía administrativa de las subvenciones o ayudas indebidamente aplicadas .....	1.742
2.1.4. Delitos contra la Hacienda pública de las Comunidades Europeas .....	1.743
2.1.4.1. Delito de defraudación relacionado con la Hacienda de la Unión Europea (art. 305.3 del CP) .....	1.743
2.1.4.2. Delito de defraudación relacionado con los presupuestos generales de la Unión Europea u otros administrados por esta (art. 306 del CP) ....	1.744
2.1.5. Delito contable .....	1.745
2.1.5.1. Tipificación .....	1.745
2.1.5.2. Delimitación del delito contable con la infracción tributaria tipificada en el artículo 200 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre .....	1.749
3. Sujetos de los delitos contra la Hacienda pública .....	1.753
3.1. Sujeto pasivo del delito .....	1.753
3.2. Sujeto activo del delito .....	1.754
3.2.1. Las personas jurídicas ante el delito fiscal .....	1.754
3.2.2. Autores de la comisión de los delitos contra la Hacienda pública .....	1.762
4. Procedimiento .....	1.762
4.1. Apreciación de la comisión de un posible delito de defraudación (arts. 305 y 305 bis del CP) .....	1.763
4.1.1. Práctica de liquidaciones en caso de existencia de indicios de delitos contra la Hacienda pública .....	1.768
4.1.1.1. Liquidación por la cuota no dolosa (no vinculada al delito) .....	1.768

4.1.1.2. Liquidación por la cuota dolosa (vinculada al delito) .....	1.769
4.1.2. En el caso de no practicarse liquidación por la cuota dolosa vinculada al delito (art. 251 de la LGT) .....	1.789
4.1.2.1. Procedimiento inspector .....	1.789
4.1.2.2. Procedimiento sancionador .....	1.792
4.1.3. Especialidades en la liquidación de la deuda aduanera en supuestos de delito contra la Hacienda pública (art. 259 de la LGT) .....	1.793
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) .....	1.795
5. Regulación del delito contra la Hacienda pública en el ámbito de los tributos cedidos a las comunidades autónomas .....	1.796
6. Delitos e infracciones de contrabando .....	1.797
6.1. Introducción y normativa .....	1.797
6.2. Concepto de contrabando .....	1.797
6.3. Clases de ilícitos de contrabando .....	1.799
6.4. El principio <i>non bis in idem</i> .....	1.800
6.5. Delitos de contrabando .....	1.801
6.5.1. Delimitación .....	1.801
6.5.2. Competencia y procedimiento .....	1.803
6.5.3. Penalidad .....	1.803
6.5.3.1. Penas .....	1.804
6.5.3.2. El comiso de los géneros .....	1.805
6.6. Infracciones de contrabando .....	1.806
6.6.1. Delimitación .....	1.806
6.6.2. Competencia y procedimiento .....	1.809
6.6.3. Sanciones .....	1.810
<b>Capítulo 17. Revisión en vía administrativa: procedimientos especiales de revisión</b>	<b>1.815</b>
1. La revisión en vía administrativa de los actos en materia tributaria .....	1.815
1.1. Introducción .....	1.815
1.1.1. La revisión de los actos administrativos. Vías de revisión .....	1.815
1.1.2. Clases de revisión en vía administrativa .....	1.816
1.2. Normas comunes a todos los procedimientos o medios de revisión .....	1.817
1.2.1. Limitaciones a la revisión en vía administrativa .....	1.818
1.2.2. Capacidad y representación de los legitimados para iniciar estos procedimientos de revisión .....	1.819
1.2.3. Normas sobre la prueba y las notificaciones en los procedimientos de revisión .....	1.821
1.2.4. Cómputo de los plazos de resolución de los procedimientos de revisión .....	1.821
1.2.5. Motivación de las resoluciones .....	1.823
1.3. Procedimientos especiales de revisión .....	1.825
2. Declaración de nulidad de pleno derecho .....	1.825
2.1. Normativa aplicable .....	1.825

2.2. Supuestos de nulidad de pleno derecho .....	1.826
2.2.1. Actos que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional .....	1.832
2.2.2. Actos dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio .....	1.832
2.2.3. Actos de contenido imposible .....	1.834
2.2.4. Actos constitutivos de infracción penal o que se dicten como consecuencia de esta .....	1.835
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 .....	1.836
2.2.6. Actos expresos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieran facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición .....	1.838
2.2.7. Cualquier otro acto que se establezca expresamente en una disposición de rango legal .....	1.838
2.3. Procedimiento para declarar la nulidad de pleno derecho .....	1.838
2.3.1. Órgano competente para declarar la nulidad .....	1.838
2.3.1.1. Administración del Estado .....	1.838
2.3.1.2. Comunidades autónomas y Administración local .....	1.839
2.3.1.3. Plazo para declarar la nulidad de pleno derecho .....	1.841
2.3.1.4. Procedimiento para declarar la nulidad de pleno derecho .....	1.843
2.4. La revisión de oficio o declaración de nulidad de las disposiciones administrativas de carácter general en materia tributaria .....	1.851
2.4.1. Nulidad de las disposiciones generales. Procedimiento .....	1.851
2.4.2. Efectos de la declaración de nulidad de las disposiciones generales .....	1.853
2.5. Suspensión de la ejecución del acto tributario en el procedimiento de nulidad de pleno derecho .....	1.854
3. Declaración de lesividad de actos anulables .....	1.859
3.1. Introducción. Normativa aplicable .....	1.859
3.1.1. Novedades introducidas por la LGT .....	1.859
3.2. Supuestos de aplicación .....	1.859
3.3. Órgano competente para declarar la lesividad .....	1.860
3.4. Procedimiento .....	1.861
3.4.1. Inicio .....	1.861
3.4.2. Plazo para declarar la lesividad .....	1.862
3.4.3. Trámites del procedimiento .....	1.862
3.4.4. Terminación .....	1.863
3.4.5. Efectos .....	1.863
4. La revocación de los actos tributarios .....	1.866
4.1. Introducción. Normativa aplicable .....	1.866
4.2. Ámbito objetivo de la revocación .....	1.866
4.3. Órgano competente para declarar la revocación .....	1.868
4.4. Iniciación del procedimiento y plazo para iniciar lo .....	1.870
4.5. Instrucción del procedimiento de revocación .....	1.871
4.6. Terminación del procedimiento. Incumplimiento del plazo para resolver. Efectos del acuerdo revocador .....	1.871

5. El procedimiento de rectificación de errores .....	1.875
5.1. Introducción. Normativa .....	1.875
5.2. Ámbito objetivo: supuestos en los que procede .....	1.876
5.3. Órgano competente para rectificar los errores .....	1.877
5.4. Iniciación. Plazo para rectificar los errores .....	1.877
5.5. Procedimiento .....	1.878
5.6. Terminación. Efectos del acuerdo o resolución. Incumplimiento del plazo de resolución ..	1.878
6. El procedimiento de devolución de ingresos indebidos .....	1.881
6.1. Normativa aplicable .....	1.881
6.2. Concepto de ingreso indecido .....	1.882
6.3. Titulares del derecho a la devolución de ingresos indebidos .....	1.887
6.3.1. Titulares del derecho a la devolución del ingreso indecido .....	1.894
6.3.2. Legitimación para solicitar la devolución del ingreso indecido mediante el oportuno procedimiento .....	1.899
6.3.3. Beneficiarios del derecho a la devolución .....	1.901
6.3.3.1. Supuestos de retención .....	1.902
6.3.3.2. Supuestos de ingresos a cuenta .....	1.902
6.3.3.3. Supuestos de repercusión .....	1.903
6.4. Contenido del derecho a la devolución .....	1.903
6.4.1. Conceptos que se incluyen .....	1.903
6.4.2. El interés de demora .....	1.910
6.4.2.1. Cálculo del interés de demora .....	1.910
6.4.2.2. Importe sobre el que se aplica .....	1.910
6.4.2.3. Exigibilidad .....	1.911
6.4.2.4. Periodo de devengo .....	1.911
6.5. Prescripción .....	1.912
6.6. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos ..	1.916
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) .....	1.917
6.6.1.1. Iniciación del procedimiento .....	1.917
6.6.1.2. Competencia para la tramitación del procedimiento .....	1.919
6.6.1.3. Instrucción del procedimiento .....	1.920
6.6.1.4. Resolución .....	1.921
6.6.1.5. Plazo para la finalización del procedimiento y efectos del incumplimiento del plazo para resolver .....	1.922
6.6.1.6. Ejecución de la devolución de ingresos indebidos .....	1.923
6.6.2. Devolución de ingresos indebidos que derivan de solicitudes de rectificación de autoliquidaciones presentadas por el obligado tributario .....	1.924
6.6.2.1. Iniciación. Legitimación .....	1.925
6.6.2.2. Plazo en el que puede solicitarse la rectificación .....	1.926
6.6.2.3. Tramitación del procedimiento de rectificación de autoliquidaciones .....	1.928
6.6.2.4. Carácter de la liquidación tributaria por la que se reconoce la devolución del ingreso indecido .....	1.928
6.6.2.5. Plazo de resolución .....	1.929

6.6.2.6. Reconocimiento del derecho a la devolución del ingreso indebido .....	1.929
6.6.2.7. Legitimados a obtener la devolución .....	1.930
6.6.2.8. Autoliquidaciones rectificativas .....	1.930
6.6.3. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de retención o ingresos a cuenta .....	1.931
6.6.3.1. Iniciación. Legitimación .....	1.932
6.6.3.2. Instrucción del procedimiento .....	1.933
6.6.3.3. Legitimados a obtener la devolución .....	1.933
6.6.4. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de repercusión .....	1.934
6.6.4.1. Iniciación. Legitimación .....	1.935
6.6.4.2. Instrucción del procedimiento .....	1.936
6.6.4.3. Legitimados a obtener la devolución .....	1.937
<b>Capítulo 18. La revisión de los actos en vía administrativa: recurso de reposición y reclamaciones económico-administrativas .....</b>	<b>1.939</b>
1. Introducción .....	1.939
2. Clases de revisión en vía administrativa .....	1.939
3. El recurso de reposición .....	1.940
3.1. Normativa aplicable .....	1.940
3.2. Actos impugnables .....	1.941
3.3. Naturaleza .....	1.946
3.3.1. Consecuencias de la simultaneidad .....	1.946
3.3.2. Efectos de la interposición respecto al ejercicio de otros recursos .....	1.947
3.4. Plazo de presentación .....	1.947
3.5. Efectos de la interposición del recurso de reposición .....	1.949
3.6. Puesta de manifiesto del expediente .....	1.950
3.7. Órgano competente .....	1.951
3.8. Duración del procedimiento .....	1.954
3.9. Legitimación .....	1.956
3.10. Representación .....	1.957
3.11. Lugar de presentación .....	1.959
3.12. Escrito de iniciación .....	1.961
3.13. Suspensión de la ejecución del acto impugnado .....	1.962
3.13.1. Efectos de la solicitud (art. 25.1 del RD 520/2005) .....	1.964
3.13.2. Requisitos formales de la solicitud de suspensión .....	1.965
3.13.3. Efectos de la solicitud de suspensión de la ejecución del acto recurrido (art. 25.2 del RD 520/2005) .....	1.965
3.13.4. Importe de la garantía (art. 25.3 y 4 del RD 520/2005) .....	1.966
3.13.5. Solicitud de la suspensión (art. 25.5 del RD 520/2005) .....	1.970
3.13.6. Requisitos de suficiencia económica y jurídica de las garantías .....	1.970
3.13.7. Resolución sobre la suspensión solicitada (art. 25.6 a 10 del RD 520/2005) .....	1.972
3.13.8. Custodia de las garantías .....	1.975
3.13.9. Recursos contra las resoluciones relativas a la suspensión de la ejecución (art. 25.11 y 12 del RD 520/2005) .....	1.975

3.13.10. Efectos de las garantías aportadas en el recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas .....	1.976
3.14. Instrucción del procedimiento .....	1.978
3.14.1. Requerimientos al interesado .....	1.978
3.14.2. Extensión de la revisión .....	1.978
3.15. Resolución .....	1.978
3.15.1. Acuerdos que pueden adoptarse .....	1.978
3.15.2. Efectos de la resolución de un recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas .....	1.980
3.15.3. Forma y contenido del acuerdo .....	1.982
3.15.4. Notificación y comunicación del acuerdo .....	1.982
3.15.5. Devolución de los costes de avales aportados para la suspensión de la ejecución de los actos administrativos .....	1.982
3.16. Improcedencia de nuevo recurso .....	1.983
3.17. Desistimiento, renuncia y caducidad .....	1.983
3.18. Recursos que pueden interponerse ante la resolución del recurso de reposición .....	1.984
3.19. El recurso de reposición en materia de haciendas locales .....	1.985
3.19.1. Objeto y naturaleza .....	1.986
3.19.2. Competencia para resolver .....	1.987
3.19.3. Plazo de interposición .....	1.987
3.19.4. Legitimación .....	1.987
3.19.5. Representación y dirección técnica .....	1.987
3.19.6. Iniciación .....	1.987
3.19.7. Puesta de manifiesto del expediente .....	1.988
3.19.8. Presentación del recurso .....	1.988
3.19.9. Suspensión del acto impugnado .....	1.988
3.19.10. Resolución del recurso .....	1.988
3.19.11. Impugnación de la resolución .....	1.989
4. Las reclamaciones económico-administrativas .....	1.989
4.1. Introducción .....	1.989
4.2. Materias impugnables .....	1.990
4.2.1. Tributos autonómicos propios .....	1.992
4.2.2. Tributos estatales cedidos a las comunidades autónomas .....	1.992
4.2.3. Competencias exclusivas del Estado .....	1.992
4.2.4. Unificación de criterios .....	1.993
4.3. Interesados .....	1.996
4.3.1. Capacidad .....	1.996
4.3.2. Legitimación .....	1.996
4.3.3. Representación .....	1.999
4.3.3.1. Representación legal .....	1.999
4.3.3.2. Representación voluntaria .....	1.999
4.3.4. Intervención de abogado .....	2.001
4.4. Acumulación de reclamaciones económico-administrativas .....	2.001
4.5. Actos impugnables .....	2.004
4.6. Extensión de la revisión .....	2.006

4.7. Suspensión del acto impugnado .....	2.009
4.7.1. Cuestiones generales .....	2.012
4.7.1.1. Solicitud de suspensión .....	2.012
4.7.1.2. Garantías de la suspensión .....	2.014
4.7.1.3. Efectos de la concesión o de la denegación de la suspensión .....	2.015
4.7.2. Suspensión automática .....	2.017
4.7.3. Suspensión con prestación de otras garantías .....	2.020
4.7.4. Suspensión por el Tribunal Económico-Administrativo .....	2.026
4.7.5. Reembolso de los costes de garantía .....	2.033
4.7.6. Efectos de las garantías aportadas en las reclamaciones económico-administrativas con relación a las obligaciones tributarias conexas .....	2.034
4.8. Organización .....	2.035
4.9. Competencias de los Tribunales Económico-Administrativos .....	2.036
4.9.1. Competencia material .....	2.036
4.9.1.1. Competencia del Tribunal Económico-Administrativo Central .....	2.036
4.9.1.2. Competencia de los Tribunales Económico-Administrativos Regionales y Locales .....	2.038
4.9.1.3. Competencia de los órganos económico-administrativos de las comunidades autónomas y de las ciudades con estatuto de autonomía .....	2.039
4.9.1.4. Competencia de los órganos económico-administrativos en los municipios de gran población .....	2.039
4.9.2. Competencia territorial .....	2.041
4.10. Funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos .....	2.041
4.11. El procedimiento económico-administrativo .....	2.042
4.11.1. Cuestiones generales del procedimiento económico-administrativo .....	2.042
4.11.2. Cuantía de la reclamación .....	2.044
4.11.3. Procedimiento general económico-administrativo. Normas comunes .....	2.047
4.11.3.1. Obtención de copias certificadas (art. 48 del RD 520/2005) .....	2.047
4.11.3.2. Presentación, desglose y devolución de documentos (art. 49 del RD 520/2005) .....	2.048
4.11.3.3. Domicilio para notificaciones (art. 50 del RD 520/2005) .....	2.048
4.11.3.4. Gratuidad del procedimiento (art. 51 del RD 520/2005) .....	2.052
4.11.3.5. Representación voluntaria en las reclamaciones económico-administrativas .....	2.053
4.11.4. El procedimiento en única o primera instancia .....	2.053
4.11.4.1. Iniciación .....	2.054
4.11.4.2. Tramitación .....	2.060
4.11.4.3. Terminación .....	2.070
4.11.5. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales .....	2.079
4.11.5.1. Ámbito de aplicación .....	2.080
4.11.5.2. Iniciación .....	2.080
4.11.5.3. Tramitación y resolución .....	2.081
4.11.5.4. Recursos .....	2.082
4.12. Recursos en vía económico-administrativa .....	2.083
4.12.1. Recurso de anulación .....	2.085

4.12.1.1. Procedencia del recurso .....	2.086
4.12.1.2. Motivos de interposición .....	2.087
4.12.1.3. Órgano competente para resolver el recurso .....	2.088
4.12.1.4. Legitimación .....	2.088
4.12.1.5. Plazo de interposición .....	2.088
4.12.1.6. Contenido del escrito de interposición .....	2.089
4.12.1.7. Plazo para resolver .....	2.089
4.12.1.8. Efectos de la resolución .....	2.089
4.12.1.9. Impugnación de la resolución del recurso de anulación .....	2.090
4.12.2. Recurso de alzada ordinario .....	2.092
4.12.2.1. Resoluciones recurribles .....	2.092
4.12.2.2. Órgano competente .....	2.094
4.12.2.3. Legitimación para recurrir .....	2.094
4.12.2.4. Plazo para recurrir .....	2.094
4.12.2.5. Órgano al que se dirige y contenido del escrito de interposición ....	2.095
4.12.2.6. Tramitación .....	2.096
4.12.2.7. Resolución .....	2.096
4.12.2.8. Solicitud de suspensión de la ejecución de la resolución impugnada en el recurso de alzada ordinario .....	2.097
4.12.3. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio .....	2.098
4.12.3.1. Resoluciones recurribles .....	2.098
4.12.3.2. Motivos de interposición .....	2.099
4.12.3.3. Órgano competente para resolver .....	2.099
4.12.3.4. Legitimación .....	2.099
4.12.3.5. Plazo .....	2.099
4.12.3.6. Tramitación .....	2.100
4.12.3.7. Resolución .....	2.100
4.12.3.8. Efectos de la resolución .....	2.100
4.12.4. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina .....	2.102
4.12.4.1. Resoluciones recurribles .....	2.102
4.12.4.2. Órgano competente para resolver .....	2.103
4.12.4.3. Legitimación .....	2.103
4.12.4.4. Plazo .....	2.104
4.12.4.5. Tramitación .....	2.104
4.12.4.6. Resolución .....	2.104
4.12.4.7. Efectos de la resolución .....	2.104
4.12.5. Recurso extraordinario de revisión .....	2.105
4.12.5.1. Actos recurribles .....	2.105
4.12.5.2. Órgano competente para resolver .....	2.106
4.12.5.3. Legitimación .....	2.106
4.12.5.4. Plazo .....	2.106
4.12.5.5. Tramitación .....	2.106
4.12.5.6. Resolución .....	2.106
4.12.6. Recurso contra la ejecución (art. 241 ter de la LGT) .....	2.107
4.12.6.1. Órgano competente para resolver el recurso de ejecución .....	2.108
4.12.6.2. Plazo para interponer el recurso de ejecución .....	2.108

4.12.6.3. Tramitación del recurso de ejecución .....	2.108
4.12.6.4. Inadmisión del recurso de ejecución .....	2.108
4.12.7. Recursos contra las resoluciones de los órganos económico-administrativos .	2.109
4.12.8. La reclamación económico-administrativa en materia de competencia local ...	2.109
4.13. Ejecución de resoluciones .....	2.111
4.13.1. Normas generales para la ejecución de resoluciones administrativas .....	2.111
4.13.2. Notificación de los actos de ejecución que derivan de la resolución .....	2.113
4.13.3. Transmisibilidad, conversión, convalidación y conservación de los actos objeto de recurso .....	2.114
4.13.4. Contenido de la resolución .....	2.115
4.13.4.1. Resolución sobre el fondo del asunto que implique la anulación total o parcial del acto impugnado .....	2.115
4.13.4.2. Resolución estimatoria por admisión de la existencia de vicios de forma no siendo procedente resolver sobre el fondo del asunto ....	2.117
4.13.4.3. Resolución totalmente estimatoria del recurso o la reclamación ....	2.117
4.13.4.4. Resolución totalmente desestimatoria del recurso o reclamación interpuesta y confirmación del acto impugnado .....	2.118
4.13.4.5. Ejecución de resoluciones referidas a impugnación de sanciones tributarias .....	2.121
4.13.4.6. Ejecución de acuerdos que resuelvan los procedimientos especiales de revisión .....	2.122
4.13.5. Reducción proporcional de garantías aportadas para la suspensión .....	2.123
4.13.6. Normas especiales para la ejecución de resoluciones económico-administrativas .....	2.123
4.13.6.1. Cumplimiento de la resolución .....	2.124
4.13.6.2. Extensión de las resoluciones económico-administrativas .....	2.124
4.14. El derecho al reembolso del coste de las garantías .....	2.125
4.14.1. Alcance del reembolso del coste de garantías. Ámbito de aplicación .....	2.125
4.14.2. Garantías cuyo coste es objeto de reembolso .....	2.126
4.14.3. Determinación del coste de las garantías prestadas .....	2.126
4.14.4. Procedimiento .....	2.128
4.14.4.1. Órganos competentes (art. 75 del RD 520/2005) .....	2.128
4.14.4.2. Iniciación (art. 76 del RD 520/2005) .....	2.128
4.14.4.3. Tramitación (art. 77 del RD 520/2005) .....	2.129
4.14.4.4. Resolución (art. 78 del RD 520/2005) .....	2.130
4.14.4.5. Ejecución (art. 79 del RD 520/2005) .....	2.130