

Abreviaturas	7
1. Comentario.....	9
I. Cauces procesales para instar la suspensión del procedimiento de apremio	10
II. Régimen jurídico de la suspensión en función de los motivos de oposición	12
III. Otros supuestos de suspensión: la tercería de dominio y la tercería de mejor derecho.....	37
2. Esquema procedimental	39
3. Legislación.....	43
I. LEGISLACIÓN TRIBUTARIA	43
Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria	43
R.D. 520/2005, de 13 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa	43
II. LEGISLACIÓN COMPLEMENTARIA.....	43
Ley 30/1992, de 26 de septiembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común	43
R.D. Leg. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales.....	43
Orden EHA/3987/2005, de 15 de diciembre, por la que se desarrolla parcialmente el Reglamento General de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa, aprobado por Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo, sobre requisitos de suficiencia de determinadas garantías aportadas para obtener la suspensión de la ejecución de los actos impugnados.....	43
Instrucción 1/1999, del Director General de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, en materia de remisión de ex-	

pedientes, suspensión de actos administrativos impugnados y ejecución de las resoluciones de los órganos económico-administrativos y judiciales 44

Resolución de 30 de diciembre de 2002, de la Secretaría de Estado de Hacienda y Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se crean las oficinas de relación con los Tribunales y les son atribuidas competencias 44

Resolución de 21 de diciembre de 2005, de la Secretaría de Estado de Hacienda y Presupuestos y Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se dictan criterios de actuación en materia de suspensión de la ejecución de los actos impugnados mediante recursos y reclamaciones y de relación entre los Tribunales Económico-Administrativos y la Agencia Estatal de Administración Tributaria 44

Resolución de 26 de diciembre de 2005, de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se establece la estructura orgánica de la Delegación Central de Grandes Contribuyentes..... 44

Resolución de 26 de diciembre de 2005, de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, sobre organización y atribución de competencias en el área de recaudación.... 44

Resolución de 12 de diciembre de 2007, de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se modifica la de 26 de diciembre de 2005, por la que se establece la estructura orgánica de la Delegación Central de Grandes Contribuyentes 44

Resolución de 10 de julio de 2009, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se establece el procedimiento para efectuar por medios telemáticos el embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de crédito para diligencias de cuantía igual o inferior a 20.000 euros 45

Resolución de 20 de julio de 2009, del Departamento de Recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se desarrolla la disposición adicional segunda de la Resolución de 26 de diciembre de 2005, de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, sobre organización y atribución de competencias en el área de recaudación 45

4. Formularios..... 47

F1. Recurso de reposición con solicitud de suspensión automática y sin garantías 47

F2. Interposición de reclamación económico-administrativa con solicitud de suspensión de la ejecución del procedimiento de apremio 49

F3. Interposición de reclamación económico-administrativa formulando alegaciones (incumplimiento de las normas reguladoras del embargo) 51

F4. Escrito de solicitud de suspensión automática 53

F5. Escrito de solicitud de suspensión con aportación de garantías alternativas..... 64

F6. Escrito de solicitud de suspensión con dispensa total o parcial de garantías 69

F7. Oposición a la diligencia de embargo y anotación preventiva sobre la base de las causas del art. 170.3 LGT: recurso de reposición con solicitud de suspensión automática y sin garantías 74

F8. Tercería de dominio y tercería de mejor derecho..... 76

5. Jurisprudencia..... 81

I. No puede iniciarse el procedimiento de apremio en tanto no exista pronunciamiento sobre la suspensión solicitada con carácter previo 81

II. Suspensión automática de la ejecutividad de las sanciones 84

III. Pago 84

IV. Anulación de la liquidación girada: discrepancia jurisprudencial ... 84

V. Solicitud de aplazamiento o fraccionamiento de pago 84

VI. Falta de notificación de la providencia de apremio 86

VII. Falta de notificación del acto de liquidación 87

VIII. Existencia de errores materiales, de hecho o de derecho..... 87

IX. Prescripción 88

X. Firmeza de la liquidación..... 88

XI. Admisibilidad de motivos de oposición distintos a los legalmente previstos: discrepancia jurisprudencial..... 89

XII. Actuaciones de embargo 90

XIII. Tercería de dominio..... 90

XIV. «Periculum in mora», «fumus bonis iuris» y conflicto de intereses 91

XV. Aportación de garantías..... 91

6. Bibliografía..... 93