

ÍNDICE

NOTA DEL AUTOR	7
ÍNDICE	9
ABREVIATURAS	13

CAPÍTULO PRIMERO

EL RESPONSABLE TRIBUTARIO COMO OBLIGADO AL PAGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA: CONCEPTO, NATURALEZA JURÍDICA Y JUSTIFICACIÓN	17
--	-----------

1. EL CONCEPTO DE RESPONSABLE TRIBUTARIO EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ESPAÑOL	17
---	-----------

1.1. Principales características del concepto de "responsable tributario" designado en el art. 37 de la LGT	18
1.1.1. El responsable como obligado al pago de una deuda tributaria ajena	22
1.1.2. El carácter ex lege de la obligación de pago de la deuda tributaria ajena	26
1.1.3. Contraposición entre el concepto de responsable tributario y el de sujeto pasivo	29

1.2. Características definitorias de carácter derivado	32
1.2.1. Accesoriedad de la responsabilidad tributaria	32
1.2.2. Subsidiariedad de la responsabilidad tributaria	33
1.2.3. Limitación del alcance objetivo de la responsabilidad tributaria	36
1.2.3.1. Exigencia de la sanción al participe en la comisión de una infracción tributaria	40
A) Tesis de la extensión de la responsabilidad tributaria a las sanciones	41
B) Tesis de la cotitularidad solidaria de la sanción	44
C) Tesis de la distinción entre autoría y responsabilidad	46
D) Conclusión	49

1.2.3.2. Otros elementos de la deuda tributaria con naturaleza sancionadora	50
A) Intereses de demora	50
B) Recargos por ingreso extemporáneo	52
1.2.4. La acción de regreso frente al deudor principal	53

1.3. Delimitación de la responsabilidad tributaria frente a otros supuestos de pluralidad de obligados al pago	55
--	----

1.3.1. Distinción frente a la solidaridad de sujetos pasivos	55
1.3.1.1. Solidaridad de sujetos pasivos por realización conjunta del hecho imponible. Un supuesto particular: la solidaridad de los copartícipes o cotitulares de las entidades mencionadas en el art. 33 de la LGT	57

1.3.1.2. Solidaridad de sujetos pasivos por liquidación conjunta: tributación conjunta de la unidad familiar y de las sociedades integrantes de un grupo fiscal	59
---	----

1.3.2. Distinción frente a la responsabilidad real sobre la deuda tributaria ajena	62
--	----

2. NATURALEZA JURÍDICA Y JUSTIFICACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA	64
--	-----------

2.1. La responsabilidad tributaria como garantía personal del crédito tributario	64
--	----

2.1.1. Naturaleza jurídica y fundamento material de la obligación de pago de la deuda tributaria ajena	66
2.1.2. Límites constitucionales a la imposición coactiva de una garantía personal del crédito tributario	68
2.2. La responsabilidad tributaria como sanción	75
2.3. La responsabilidad tributaria como responsabilidad por lesión extracontractual del crédito tributario	78
CAPÍTULO SEGUNDO	
RÉGIMEN JURÍDICO DE LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA	83
1. PLANTEAMIENTO	83
2. LA DECLARACIÓN ADMINISTRATIVA DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA	85
2.1. El acto administrativo de declaración de responsabilidad	85
2.1.1. Declaración de la responsabilidad y determinación de su alcance	88
2.1.2. Presupuestos jurídicos del acto de declaración de responsabilidad	90
2.1.3. Forma del acto de declaración de responsabilidad	93
2.2. Procedimiento y competencia para declarar la responsabilidad tributaria	94
2.2.1. Órgano competente para declarar la responsabilidad tributaria	95
2.2.2. Instrucción del procedimiento de declaración de responsabilidad tributaria	98
2.3. Efectos jurídicos de la declaración de responsabilidad	102
2.3.1. La atribución de los derechos correspondientes al deudor principal	103
2.3.2. Apertura del plazo de impugnación del acto de declaración de responsabilidad y de liquidación de la deuda tributaria	104
2.3.3. Adopción de medidas cautelares frente al responsable subsidiario	107
2.4. Prescripción de la acción para declarar la responsabilidad tributaria	109
3. EL REQUERIMIENTO DE PAGO AL RESPONSABLE TRIBUTARIO	116
3.1. Presupuestos para el requerimiento de pago al responsable tributario	118
3.2. Efectos jurídicos de la notificación del acto de requerimiento de pago	122
3.2.1. Concesión de un plazo para el pago voluntario de la deuda tributaria	122
3.2.2. Apertura del plazo de impugnación del acto de requerimiento de pago	123
3.3. El incumplimiento de la obligación de pago de la deuda tributaria ajena	124
3.4. Pluralidad de responsables tributarios	125
3.5. Prescripción de la obligación de pago de la deuda tributaria ajena	126
CAPÍTULO TERCERO	
PRINCIPALES SUPUESTOS DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ESPAÑOL	129
1. RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA POR LA COMISIÓN O PARTICIPACIÓN EN UNA INFRACCIÓN TRIBUTARIA	129
1.1. Responsabilidad tributaria general por la causación o colaboración en la realización de una infracción tributaria	130

1.1.1. Principales tesis sobre la responsabilidad tributaria prevista en el art. 38.1 de la LGT	131
1.1.1.1. El art. 38.1 de la LGT como norma con finalidad esencialmente sancionadora	131
1.1.1.2. El art. 38.1 de la LGT como norma dirigida a garantizar el pago de la deuda tributaria	133
1.1.2. Reconducción de la responsabilidad tributaria del art. 38.1 de la LGT a los parámetros de una responsabilidad por daños	135
1.2. Responsabilidades tributarias surgidas durante el procedimiento de apremio	138
1.2.1. Ámbito objetivo y subjetivo de aplicación del art. 131.5 de la LGT	139
1.2.1.1. La ocultación maliciosa de bienes y derechos del deudor con la finalidad de impedir su traba	139
1.2.1.2. El incumplimiento de las órdenes de embargo	140
1.2.1.3. La colaboración o consentimiento en el levantamiento de bienes	141
1.2.2. Alcance objetivo de la responsabilidad tributaria	142
1.3. Responsabilidad tributaria de los destinatarios de operaciones sujetas al IVA por declaraciones o manifestaciones inexactas	143
1.4. Responsabilidad tributaria del representante en las importaciones	144
2. RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DE LAS SOCIEDADES EN RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL	145
3. RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DE LOS REPRESENTANTES DE UNA PERSONA JURÍDICA	149
3.1. Responsabilidad de los administradores por las infracciones cometidas por la persona jurídica	149
3.1.1. Presupuesto objetivo de la responsabilidad tributaria prevista en el art. 40.1 LGT	150
3.1.1.1. La comisión de infracciones tributarias por las personas jurídicas	150
3.1.1.2. La relación del administrador con la infracción tributaria	158
3.1.2. Alcance objetivo de la responsabilidad	161
3.1.3. Diferentes interpretaciones acerca del art. 40.1 LGT	163
3.1.3.1. El art. 40.1 de la LGT como precepto dirigido a sancionar la autoría material de la infracción tributaria	163
3.1.3.2. Sanción de la coautoría o participación en la infracción tributaria cometida por la persona jurídica	166
3.1.3.3. Responsabilidad subsidiaria por el incumplimiento de la obligación legal de prevenir la infracción cometida por otro (tesis de la doble infracción)	168
3.1.4. Consideraciones críticas acerca de la responsabilidad tributaria contemplada en el art. 40.1 LGT	171
3.1.4.1. Falta de una explicación dogmática a la responsabilidad subsidiaria de los administradores	171
3.1.4.2. Responsabilidad por las infracciones tributarias cometidas en nombre de una persona jurídica	173
3.1.4.3. Obligación de los administradores de indemnizar a la Hacienda Pública por el daño patrimonial causado	175
3.2. Responsabilidad de los administradores en caso de cese de la persona jurídica en sus actividades	178

3.2.1.Presupuestos jurídicos de la responsabilidad tributaria: interpretaciones doctrinales y reconducción a los presupuestos jurídicos de la responsabilidad indemnizatoria	178
3.2.2.Alcance objetivo de la responsabilidad tributaria	184
3.3.Responsabilidad tributaria de los síndicos, interventores o liquidadores de una sociedad	185
3.3.1.Delimitación del ámbito personal y objetivo de aplicación del art. 40.2 de la LGT	186
3.3.2.Alcance objetivo de la responsabilidad tributaria de los síndicos, interventores o liquidadores	187
3.3.3.Incidencia del art. 89.4 de la LGT sobre la responsabilidad tributaria de los síndicos, interventores o liquidadores	189
4.RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA POR SUCESIÓN DE EMPRESA	191
4.1.Cuestiones generales	191
4.2.Presupuesto de hecho de la responsabilidad tributaria	196
4.2.1.Transmisiones globales y transmisiones parciales	198
4.2.2.Transmisión jurídica y transmisión de facto	199
4.2.3.Transmisión particular y transmisión universal	201
4.3.Alcance objetivo de la responsabilidad tributaria del sucesor de empresa ..	206
4.3.1.Deudas tributarias derivadas del ejercicio de la actividad empresarial ..	206
4.3.2.Elementos de la deuda tributaria a los que se extiende la responsabilidad tributaria	209
4.3.3.La certificación de deudas tributarias	210
5.RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA POR EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE PREVENIR LA INFRACCIÓN TRIBUTARIA COME- TIDA POR OTROS	211
5.1.Responsabilidad tributaria del pagador y del depositario o gestor de los bienes o derechos de los sujetos pasivos no residentes	212
5.1.1.Responsabilidad tributaria del pagador de rendimientos a sujetos pasivos no residentes	215
5.1.2.Responsabilidad tributaria del depositario o gestor de los bienes o derechos de los sujetos pasivos no residentes	216
5.2.Responsabilidad tributaria de los intermediarios en las entregas sujetas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	218
5.3.Responsabilidad tributaria del funcionario que autorice el cambio de sujeto pasivo	221
5.4.Responsabilidad tributaria del prestamista y del arrendador en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales	222
5.5.Responsabilidad tributaria sobre deudas derivadas de operaciones societarias	223
5.6.Responsabilidad tributaria de las personas que intervengan en la negociación o cobro de documentos mercantiles	224
5.7.Responsabilidad tributaria de los destinatarios de servicios de telecomunicación sujetos al IVA	225
BIBLIOGRAFÍA	227