

SUMARIO

Página

ABREVIATURAS	11
INTRODUCCIÓN	13
I. Responsabilidad tributaria	17
I.1. Fijación legal y tipos de responsabilidad	19
I.1.A. Responsabilidad solidaria	20
I.1.B. Responsabilidad subsidiaria.....	22
I.2. Alcance de la responsabilidad tributaria.....	26
I.2.A. Recargos del período ejecutivo	32
I.2.B. Los intereses de demora	35
I.2.C. Las sanciones	36
II. Procedimientos frente a responsables	43
II.1. Procedimiento para declarar la responsabilidad	43
II.1.A. Inicio del procedimiento que se instrumenta en la comunicación correspondiente, con de- terminación del alcance y naturaleza de la res- ponsabilidad, siendo preceptiva su notifica- ción al obligado (presunto responsable).....	45
II.1.B. Trámite de audiencia y puesta de manifiesto del expediente instruido.....	47

	<u>Página</u>
II.1.C. Resolución administrativa. Acuerdo de declaración de responsabilidad tributaria.....	50
II.2. Procedimiento para declarar la responsabilidad en fase de liquidación	54
II.2.A. Inicio del procedimiento de derivación de responsabilidad	56
II.2.B. Trámite de audiencia.....	58
II.2.C. Acuerdo de declaración de responsabilidad....	59
II.3. Procedimiento para exigir la responsabilidad.....	63
II.3.A. Procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria	63
II.3.B. Procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria.....	65
III. La impugnación de la responsabilidad tributaria.....	67
IV. Medidas cautelares sobre el responsable.....	73
V. La extinción de la responsabilidad.....	81
V.1. El pago.....	81
V.2. Compensación.....	85
V.3. Condonación.....	86
V.4. Baja provisional por insolvencia.....	86
V.5. La prescripción	87
VI. Análisis de los distintos supuestos de responsabilidad	93
VI.1. Supuestos de responsabilidad solidaria.....	93
VI.1.A. Causantes o colaboradores en la comisión de infracción tributaria.....	93
VI.1.B. Miembros de entidades sin personalidad jurídica	97
VI.1.C. Sucesores de empresas. Supuestos de sucesión efectiva	105
VI.1.D. Causantes o colaboradores en el perjuicio de la acción de cobro.....	117

	<u>Página</u>
VI.1.D.1. Causantes o colaboradores en la ocultación o transmisión fraudulenta	124
VI.1.D.2. Incumplidores de orden de embargo	129
VI.1.D.3. Colaboradores en el levantamiento de bienes embargados –preventiva o definitivamente– o aportados en garantía	132
VI.1.D.4. Colaboradores depositarios	133
VI.1.E. Comunidades autónomas y Corporaciones locales.....	136
VII. Supuestos de responsabilidad subsidiaria	139
VII.1. Administrador infractor	139
VII.2. Administrador del cese.....	153
VII.3. Administradores concursales y Liquidadores de Sociedades	165
VII.4. Adquirentes de bienes afectos legalmente al pago de deudas tributarias.....	170
VII.5. Agentes y comisionistas de aduanas.....	175
VII.6. Contratistas o subcontratistas de obras y servicios	180
VII.7. Responsabilidad por levantamiento del velo.....	190
VII.8. Responsables autoliquidaciones sin ingreso	205
VIII. Otros supuestos de responsabilidad tributaria	211
VIII.1. Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).....	211
VIII.2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas	215
VIII.3. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD).....	216
VIII.4. Impuesto sobre el Patrimonio	217
VIII.5. Impuesto sobre la Renta de No Residentes (IRNR)	217
VIII.6. Los Impuestos Especiales (IIEE).....	218
VIII.7. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF)	219
IX. Sucesión tributaria	225
IX.1. Sucesores de Personas Físicas	225

	<u>Página</u>
IX.2. Sucesores de Personas Jurídicas y Entidades sin personalidad.....	231
IX.3. Procedimiento de Recaudación frente a sucesores.....	236
IX.3.A. Procedimiento frente a personas físicas	237
IX.3.B. Procedimiento frente a entidades con o sin personalidad	243
IX.4. Medidas cautelares frente a sucesores tributarios	246
BIBLIOGRAFÍA	249