

<b>Presentación</b> .....	11
 <b>CAPÍTULO I</b>	
<b>ORDENAMIENTO TRIBUTARIO</b> Por <i>Rafael Calvo Ortega</i> .....	15
 <b>CAPÍTULO II</b>	
<b>TRIBUTOS Y OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b> Por <i>Manuela Vega Herrero y José Luis Muñoz del Castillo</i> .....	75
 <b>CAPÍTULO III</b>	
<b>OBLIGADOS TRIBUTARIOS</b> Por <i>Rafael Calvo Ortega</i> .....	133
 <b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</b> Por <i>César García Novoa</i> .....	213
 <b>CAPÍTULO V</b>	
<b>PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS: ASPECTOS COMUNES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN</b> Por <i>Manuela Fernández Junquera</i> .....	377
 <b>CAPÍTULO VI</b>	
<b>PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN</b> Por <i>Isabel García-Ovies Sarandeses</i> .....	477
 <b>CAPÍTULO VII</b>	
<b>PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN</b> Por <i>José Manuel Tejerizo López</i> .....	575
 <b>CAPÍTULO VIII</b>	
<b>LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</b> Por <i>Manuel González Sánchez</i> .....	651

	Página
<b>CAPÍTULO IX</b>	
<b>LA POTESTAD SANCIONADORA</b>	
Por <i>Eugenio Simón Acosta</i> .....	687
<b>CAPÍTULO X</b>	
<b>PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN</b>	
Por <i>Clemente Checa González</i> .....	791
<b>CAPÍTULO XI</b>	
<b>RECURSO DE REPOSICIÓN Y RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS</b>	
Por <i>Alfonso M. García-Moncó</i> .....	887
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	943

**CAPÍTULO I  
ORDENAMIENTO TRIBUTARIO**

<b>I.</b>	<b>La necesidad de una ley general en un ordenamiento sectorial. Ventajas de la codificación en el campo tributario .....</b>	<b>15</b>
<b>II.</b>	<b>Contenido de la ley general: principios tributarios y normas jurídicas generales .....</b>	<b>17</b>
	1. PRINCIPIOS .....	17
	2. PARTICULAR IMPORTANCIA DEL PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY Y SU RECEPCIÓN EN LA NUEVA LEY GENERAL TRIBUTARIA .....	19
	3. NORMAS JURÍDICAS GENERALES .....	20
<b>III.</b>	<b>Ámbito de aplicación de la Ley. Justificación de su generalidad desde planteamientos diversos .....</b>	<b>21</b>
<b>IV.</b>	<b>Potestad tributaria. Poder normativo. Administración tributaria ....</b>	<b>24</b>
	1. POTESTAD DE ESTABLECER TRIBUTOS. SU CONSIDERACIÓN A TRAVÉS DEL ANÁLISIS DEL PODER NORMATIVO .....	24
	2. POTESTADES DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS Y POTESTAD SANCIONADORA .	27
<b>V.</b>	<b>Fuentes normativas .....</b>	<b>28</b>
	1. INTRODUCCIÓN .....	28
	2. FUENTES NORMATIVAS RECIBIDAS POR EL ARTÍCULO 7 DE LA NUEVA LEY GENERAL TRIBUTARIA .....	30
	3. LA JERARQUIZACIÓN DE LAS FUENTES Y DE LAS NORMAS: CRÍTICA .....	31
	4. IDENTIFICACIÓN Y DEROGACIÓN EXPRESA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS .....	33
<b>VI.</b>	<b>Criterios de vinculación al poder tributario .....</b>	<b>34</b>
<b>VII.</b>	<b>Ámbito temporal de las normas tributarias. Entrada en vigor .....</b>	<b>36</b>
	1. IRRETROACTIVIDAD DE LOS REGLAMENTOS .....	39
	2. APLICACIÓN DE LA ENTRADA EN VIGOR Y DE LA DEROGACIÓN A GRUPOS DE TRIBUTOS ESPECÍFICOS Y FIGURAS CONCRETAS .....	40

	Página
<b>VIII. Aplicación de las normas</b> .....	42
1. INTERPRETACIÓN .....	42
A) <i>Falta de referencia a la interpretación principalista</i> .....	43
B) <i>Sentido de los términos empleados en las normas jurídicas</i> .....	45
C) <i>Disposiciones interpretativas o aclaratorias</i> .....	46
2. CALIFICACIÓN DE HECHOS, ACTOS Y NEGOCIOS JURÍDICOS .....	49
3. APLICACIÓN ANALÓGICA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS. LÍMITES .....	52
A) <i>Prohibición de extender más allá de sus términos estrictos el hecho imponible</i> .....	54
B) <i>Prohibición de extender más allá de sus términos estrictos las exenciones y demás beneficios o incentivos fiscales</i> .....	55
4. NORMA ANTIABUSO (CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA) .....	58
A) <i>Dificultades para la determinación de los negocios jurídicos abusivos: solución normativa</i> .....	61
B) <i>Declaración de conflicto: procedimiento y efectos</i> .....	62
5. SIMULACIÓN .....	64
6. PRINCIPIOS DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS .....	67
A) <i>Principio de no discrecionalidad</i> .....	67
B) <i>Principio de indisponibilidad de situaciones jurídicas tributarias</i> ..	70

## CAPÍTULO II TRIBUTOS Y OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

<b>I. Planteamiento</b> .....	75
<b>II. Tributos</b> .....	76
1. CONCEPTO LEGAL Y CARACTERES .....	76
2. CLASIFICACIÓN LEGAL .....	89
A) <i>Tasas: concepto legal</i> .....	90
B) <i>Contribuciones especiales: concepto legal</i> .....	96
C) <i>Impuestos: concepto legal</i> .....	98
3. INCIDENCIA DE LA LGT SOBRE OTRAS FIGURAS AFINES .....	101
A) <i>Exacciones parafiscales</i> .....	101
B) <i>Cotizaciones a la Seguridad Social</i> .....	103
C) <i>Tributos con fines no fiscales</i> .....	105
D) <i>Precios públicos</i> .....	106
<b>III. La relación jurídico-tributaria</b> .....	107
1. LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS MATERIALES .....	109

	Página
A) <i>Obligación tributaria principal</i> .....	110
B) <i>Obligación tributaria de realizar pagos a cuenta</i> .....	112
C) <i>Obligaciones entre particulares resultantes del tributo</i> .....	113
D) <i>Obligaciones tributarias accesorias</i> .....	113
a) Interés de demora .....	114
b) Recargos por declaración extemporánea .....	116
c) Recargos del período ejecutivo .....	119
2. LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES .....	121
3. LAS OBLIGACIONES Y DEBERES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA .....	124
A) <i>Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo</i> .....	125
B) <i>Devolución de ingresos indebidos</i> .....	128
C) <i>Reembolso de los costes de las garantías</i> .....	129
4. LOS DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS .....	130

### CAPÍTULO III OBLIGADOS TRIBUTARIOS

I. Los obligados tributarios y los sujetos pasivos en un plano genérico. Inexistencia de una diferencia esencial entre ambos .....	134
II. El sujeto pasivo como concepto específico dentro del tipo general de obligados tributarios .....	135
III. Concurrencia de varios obligados tributarios en un mismo presupuesto de una obligación .....	137
IV. Atribución de personalidad jurídica en el campo estrictamente tributario a patrimonios separados susceptibles de imposición .....	140
V. Determinación de cada obligado tributario. La técnica de catálogo es correcta y contribuye a una mejor sistematización .....	142
1. CONTRIBUYENTE .....	144
2. SUSTITUTO .....	145
3. OBLIGADOS A REALIZAR PAGOS A CUENTA: RETENEDORES Y PERSONAS QUE DEBEN REALIZAR INGRESOS A CUENTA. OBLIGADOS A SOPORTAR LA RETENCIÓN ..	147
4. OBLIGADOS A REALIZAR PAGOS FRACCIONADOS .....	148
5. LAS LLAMADAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ENTRE PARTICULARES. SUJETOS OBLIGADOS A REPERCUTIR Y A SOPORTAR LA REPERCUSIÓN .....	148
6. SUCESORES <i>MORTIS CAUSAE INTER VIVOS</i> EN LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ....	150
A) <i>Sucesores de personas físicas</i> .....	151
a) Situación jurídica de los sucesores dentro de los procedimientos tributarios .....	153

	Página
b) No transmisión de las sanciones .....	154
c) Transmisión <i>mortis causa</i> de la obligación del responsable dependiendo de la notificación del acto de derivación de responsabilidad .....	155
d) El acuerdo de derivación de responsabilidad y su influencia en la transmisión de la deuda del responsable .....	156
e) La herencia yacente como centro de imputación de las obligaciones tributarias del causante .....	158
B) <i>Sucesores de personas jurídicas y de entidades sin personalidad ..</i>	159
a) Disolución sin liquidación de sociedades mercantiles y fundaciones .....	162
b) Disolución de fundaciones y unidades económicas o patrimonios separados susceptibles de imposición con personalidad jurídico-tributaria propia: ¿cabe hablar de sucesión <i>inter vivos</i> ? .....	163
7. RESPONSABLES TRIBUTARIOS .....	165
A) <i>Aspectos generales de la responsabilidad tributaria .....</i>	167
a) Concepto de responsable .....	167
b) Clases de responsabilidad .....	167
c) Alcance objetivo de la responsabilidad .....	168
d) Acción de regreso a favor del responsable .....	169
e) Situaciones de corresponsabilidad. Ausencia de preceptos específicos .....	170
B) <i>Responsabilidad solidaria .....</i>	170
a) Introducción .....	170
b) Responsabilidad de los causantes o colaboradores activos en una infracción tributaria .....	171
c) Responsabilidad de los partícipes o cotitulares de las unidades económicas o patrimonios separados susceptibles de imposiciones con personalidad tributaria .....	173
d) Responsabilidad por la «sucesión» en la titularidad o ejercicio de explotación o actividades económicas .....	174
e) Responsabilidad de los causantes o colaboradores en acciones que impidan el embargo o la ejecución de bienes de los obligados en relación con sus deudas tributarias .....	177
f) Procedimiento para la declaración de la responsabilidad solidaria .....	178
C) <i>Responsabilidad subsidiaria. Supuestos establecidos en la nueva ley .....</i>	181
a) Introducción .....	181
b) Responsabilidad de los administradores de personas jurídicas .....	181

	<u>Página</u>
c) Responsabilidad de los administradores de hecho o de derecho de personas jurídicas que hayan cesado en sus actividades .....	184
d) Responsabilidad de los integrantes de la administración concursal y liquidadores de sociedades y entidades en general .....	185
e) Responsabilidad de los adquirentes de bienes afectos al pago de la deuda tributaria .....	186
f) Responsabilidad de los agentes y comisionistas de aduanas, cuando actúen en nombre y por cuenta de sus comitentes .....	187
g) Responsabilidad de las personas o entidades que contraten o subcontraten la ejecución de obras o la prestación de servicios correspondientes a su actividad económica principal. Particular examen del certificado de exoneración o limitación de responsabilidad .....	188
h) Procedimiento para la declaración de responsabilidad subsidiaria .....	192
8. SUJETOS OBLIGADOS A REALIZAR PRESTACIONES (OBLIGACIONES) TRIBUTARIAS FOMALES .....	193
9. BENEFICIARIOS DE SUPUESTOS DE EXENCIÓN, DEVOLUCIÓN O BONIFICACIONES TRIBUTARIAS, CUANDO NO TENGAN LA CONDICIÓN DE SUJETOS PASIVOS .....	197
10. FIGURAS SUBJETIVAS FRONTERIZAS CON LA DE OBLIGADO TRIBUTARIO .....	198
A) <i>Colaboradores en la aplicación de los tributos</i> .....	198
B) <i>Representantes de designación obligatoria</i> .....	199
<b>VI. Deberes y garantías de los obligados tributarios. Consejo de defensa del contribuyente</b> .....	<b>199</b>
<b>VII. Actuación de los obligados en el tráfico jurídico-tributario</b> .....	<b>202</b>
1. CAPACIDAD DE OBRAR .....	202
2. REPRESENTACIÓN .....	202
A) <i>Legal, orgánica y de los entes sin personalidad jurídica</i> .....	202
a) Legal .....	203
b) Representación voluntaria .....	204
c) De personas o entidades no residentes .....	206
3. DOMICILIO FISCAL .....	207

CAPÍTULO IV

ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

<b>I. Introducción</b> .....	<b>213</b>
------------------------------	------------

	<u>Página</u>
<b>II. Elementos de cuantificación de la obligación tributaria principal y de la obligación de realizar pagos a cuenta .....</b>	<b>215</b>
<b>III. Base Imponible: concepto y métodos de determinación .....</b>	<b>216</b>
1. ESTIMACIÓN DIRECTA .....	219
2. ESTIMACIÓN OBJETIVA .....	220
A) <i>Admisibilidad constitucional y conveniencia de la estimación objetiva</i> .....	222
3. ESTIMACIÓN INDIRECTA .....	231
<b>IV. Base Liquidable .....</b>	<b>238</b>
<b>V. Acuerdos Previos de valoración .....</b>	<b>238</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	238
2. RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS ACUERDOS PREVIOS DE VALORACIÓN .....	245
A) <i>Efecto vinculante de los acuerdos y límites al mismo; las cláusulas legibus sic stantibus y rebus sic stantibus</i> .....	249
B) <i>Aspectos procedimentales y consecuencias de la inactividad de la Administración</i> .....	250
C) <i>Naturaleza y objeto de los acuerdos previos de valoración</i> .....	252
D) <i>La irrecorribilidad de los acuerdos previos de valoración</i> .....	253
<b>VI. Comprobación de valores .....</b>	<b>254</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	254
2. COMPROBACIÓN DE VALORES Y SEGURIDAD JURÍDICA .....	259
3. TASACIÓN PERICIAL CONTRADICTORIA .....	267
<b>VII. Tipo de gravamen .....</b>	<b>270</b>
1. LA PREVISIÓN DEL «TIPO CERO» .....	274
<b>VIII. Cuota tributaria .....</b>	<b>275</b>
<b>IX. Deuda tributaria .....</b>	<b>278</b>
1. EL INTERÉS DE DEMORA .....	284
2. LOS RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA .....	288
3. LOS RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO .....	289
4. LOS RECARGOS EXIGIBLES LEGALMENTE SOBRE LAS BASES O LAS CUOTAS, A FAVOR DEL TESORO O DE OTROS ENTES PÚBLICOS .....	291
<b>X. Las autoliquidaciones .....</b>	<b>292</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	292

	Página
2. NATURALEZA JURÍDICA DE LA AUTOLIQUIDACIÓN Y VÍAS PARA LA IMPUGNACIÓN DE LA MISMA .....	294
A) <i>Recepción del fenómeno de las autoliquidaciones y definición de las mismas</i> .....	294
B) <i>Impugnación de las autoliquidaciones. Antecedentes a la Ley 58/2003</i> .....	298
C) <i>Solución de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, a la impugnación de autoliquidaciones</i> .....	302
3. ABONO DEL INTERÉS DE DEMORA .....	305
<b>XI. Aplazamientos y fraccionamientos</b> .....	308
1. RÉGIMEN SUSTANTIVO DE LOS APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS .....	308
2. GARANTÍAS PARA EL APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL PAGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA .....	315
3. EL COBRO DE INTERESES EN EL CASO DE APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS .....	319
<b>XII. Garantías de la deuda tributaria</b> .....	321
1. INTRODUCCIÓN .....	321
2. DERECHO DE PRELACIÓN .....	327
A) <i>Introducción. Privilegio del crédito tributario y normativa concursal</i> .....	327
B) <i>Configuración y contenido del crédito privilegiado</i> .....	335
3. HIPOTECA LEGAL TÁCITA .....	345
4. AFECCIÓN DE BIENES .....	356
5. DERECHO DE RETENCIÓN .....	362
6. MEDIDAS CAUTELARES .....	363
A) <i>Introducción</i> .....	363
B) <i>Medidas cautelares previstas en la nueva LGT. Presupuestos y principios ordenadores de las mismas</i> .....	367
C) <i>Provisionalidad y levantamiento de las medidas cautelares</i> .....	372
D) <i>Medidas cautelares para asegurar la responsabilidad civil</i> .....	374

CAPÍTULO V

**PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS: ASPECTOS COMUNES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN**

<b>I. Aspectos comunes</b> .....	377
1. INTRODUCCIÓN .....	377
2. COMPETENCIA DE LOS ÓRGANOS ADMINISTRATIVOS .....	379

	<u>Página</u>
3. DEBERES DE INFORMACIÓN Y ASISTENCIA .....	382
A) <i>Información sobre el valor de los bienes</i> .....	385
4. LA INTERPRETACIÓN ADMINISTRATIVA .....	387
A) <i>La interpretación administrativa de carácter general</i> .....	387
B) <i>Las consultas tributarias</i> .....	389
a) <i>Evolución histórica</i> .....	389
b) <i>Planteamiento actual</i> .....	391
c) <i>Sujetos</i> .....	393
d) <i>Efectos</i> .....	394
e) <i>Requisitos</i> .....	396
<b>II. La colaboración en la aplicación de los tributos</b> .....	<b>397</b>
1. LA COLABORACIÓN SOCIAL .....	398
2. EL USO DE NUEVAS TECNOLOGÍAS .....	401
3. LA DENUNCIA PÚBLICA .....	404
<b>III. Normas y principios comunes de los procedimientos tributarios</b> ...	<b>405</b>
1. LA INICIACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS .....	406
A) <i>La autoliquidación (remisión)</i> .....	407
B) <i>La declaración</i> .....	408
a) <i>Estado de la cuestión</i> .....	408
b) <i>Planteamiento actual</i> .....	410
b.1) <i>Iniciación</i> .....	411
b.2) <i>Contenido</i> .....	411
b.3) <i>Sujetos</i> .....	412
b.4) <i>Naturaleza</i> .....	412
C) <i>La comunicación</i> .....	414
D) <i>La solicitud</i> .....	415
2. DESARROLLO GENERAL DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS .....	416
A) <i>Principios informadores</i> .....	416
B) <i>Otras normas</i> .....	419
C) <i>Potestades y funciones en materia de comprobación e investigación</i> .....	420
D) <i>La instrucción de los procedimientos. La prueba</i> .....	425
a) <i>Estado de la cuestión</i> .....	425
b) <i>Planteamiento actual</i> .....	427
3. TERMINACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS .....	430
A) <i>Formas de terminación</i> .....	430
B) <i>Las liquidaciones tributarias</i> .....	431
4. LA OBLIGACIÓN DE RESOLVER Y PLAZOS DE RESOLUCIÓN .....	434
A) <i>La caducidad</i> .....	436

	<u>Página</u>
B) <i>Las notificaciones</i> .....	437
a) <i>Introducción</i> .....	437
b) <i>Lugar de la notificación</i> .....	439
c) <i>Sujetos</i> .....	441
d) <i>La notificación por comparecencia</i> .....	442
e) <i>Notificaciones defectuosas</i> .....	445
<b>IV. Actuaciones y procedimientos de gestión</b> .....	<b>446</b>
1. <b>INTRODUCCIÓN</b> .....	446
2. <b>PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN INICIADO MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN, SOLICITUD O COMUNICACIÓN DE DATOS</b> .....	448
3. <b>PROCEDIMIENTO INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN</b> .....	450
4. <b>PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE DATOS</b> .....	454
5. <b>PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES</b> .....	456
A) <i>La tasación pericial contradictoria</i> .....	461
6. <b>PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA</b> .....	466
A) <i>Naturaleza</i> .....	466
B) <i>Actividades de la Administración</i> .....	468
C) <i>Tramitación</i> .....	469
D) <i>Terminación</i> .....	470
<b>V. Reflexiones finales</b> .....	<b>473</b>

**CAPÍTULO VI  
PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN**

<b>I. Funciones de la inspección tributaria</b> .....	<b>477</b>
1. <b>INTRODUCCIÓN</b> .....	477
2. <b>FUNCIONES GENERALES DE COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN EN LA LEY GENERAL TRIBUTARIA</b> .....	481
A) <i>Ámbito de las potestades y funciones de comprobación e investigación</i> .....	481
B) <i>Comprobación de la concesión de beneficios fiscales</i> .....	482
C) <i>Planificación de las actuaciones de comprobación e investigación</i> ..	483
3. <b>FUNCIONES DE LA INSPECCIÓN TRIBUTARIA</b> .....	484
A) <i>Comprobación e investigación</i> .....	486
B) <i>Obtención de información</i> .....	492
C) <i>Asesoramiento e información</i> .....	493
D) <i>Práctica de liquidaciones tributarias</i> .....	494
<b>II. Facultades de la inspección de los tributos</b> .....	<b>496</b>

	<u>Página</u>
<b>III. Documentación de las actuaciones inspectoras .....</b>	<b>502</b>
1. COMUNICACIONES .....	502
2. DILIGENCIAS .....	503
3. INFORMES .....	506
4. ACTAS .....	507
<b>IV. Medidas cautelares en el procedimiento de inspección tributaria ..</b>	<b>513</b>
<b>V. Procedimiento .....</b>	<b>517</b>
1. INICIACIÓN .....	517
2. ALCANCE DE LAS ACTUACIONES .....	522
3. LUGAR Y TIEMPO DE LAS ACTUACIONES .....	527
4. DURACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS .....	529
A) <i>Introducción</i> .....	529
B) <i>El plazo para la realización de las actuaciones en la nueva Ley</i> .	532
C) <i>Interrupciones justificadas del cómputo del plazo</i> .....	533
D) <i>Ampliación del plazo</i> .....	534
E) <i>Efectos del incumplimiento del plazo</i> .....	538
F) <i>Interrupción injustificada de las actuaciones inspectoras</i> .....	540
5. SINGULARIDADES PROCEDIMENTALES EN EL DESARROLLO DE LAS FUNCIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN, COMPROBACIÓN DE VALORES Y COMPROBACIÓN LIMITADA .....	544
6. TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO: LAS ACTAS .....	548
A) <i>Contenido</i> .....	548
B) <i>Clases de actas</i> .....	550
C) <i>Actas con acuerdo</i> .....	550
D) <i>Actas de conformidad</i> .....	566
E) <i>Actas de disconformidad</i> .....	569
7. ACTUACIONES ESPECIALES DE LA INSPECCIÓN DE TRIBUTOS: ESTIMACIÓN INDIRECTA Y CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA .....	570
A) <i>Estimación indirecta</i> .....	570
B) <i>Conflicto en la aplicación de la norma tributaria</i> .....	571

## CAPÍTULO VII PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN

<b>I. Introducción .....</b>	<b>575</b>
<b>II. Disposiciones generales .....</b>	<b>578</b>
1. FUNCIONES DE RECAUDACIÓN .....	578

	A) <i>Concepto y objeto</i> .....	578
	B) <i>Órganos de recaudación</i> .....	581
2.	FACULTADES DE LOS ÓRGANOS DE RECAUDACIÓN .....	583
	A) <i>Normas generales</i> .....	583
	B) <i>Requerimientos de información</i> .....	585
	C) <i>Medidas cautelares</i> .....	592
3.	PERÍODOS DE RECAUDACIÓN .....	597
<b>III.</b>	<b>La recaudación en período voluntario</b> .....	597
1.	NORMAS GENERALES .....	597
2.	SUJETO DEL INGRESO .....	601
3.	OBJETO DEL INGRESO .....	603
4.	MEDIOS Y FORMAS DE PAGO .....	607
<b>IV.</b>	<b>El procedimiento de apremio</b> .....	610
1.	NORMAS GENERALES .....	610
	A) <i>Carácter del procedimiento</i> .....	610
	B) <i>Concurrencia con procedimientos ejecutivos</i> .....	610
	a) <i>Planteamiento</i> .....	610
	b) <i>La preferencia en los procesos y procedimientos singu-</i> <i>lares</i> .....	611
	c) <i>La preferencia en los procesos universales</i> .....	613
	C) <i>Suspensión del procedimiento</i> .....	617
2.	INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO .....	618
	A) <i>Presupuestos materiales y formales</i> .....	618
	B) <i>Apertura del procedimiento</i> .....	622
3.	DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO .....	625
	A) <i>Ejecución de garantías</i> .....	625
	B) <i>Embargo de los bienes del deudor</i> .....	626
	C) <i>Valoración de los bienes embargados</i> .....	631
	D) <i>Realización de los bienes embargados</i> .....	632
4.	TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO .....	634
5.	ACUERDOS EN EL SENO DE UN PROCESO CONCURSAL .....	635
	A) <i>La posibilidad de transigir sobre los derechos de la Hacienda Pú-</i> <i>blica</i> .....	636
	B) <i>Órganos administrativos competentes para transigir en el con-</i> <i>curso</i> .....	637
	a) <i>Planteamiento</i> .....	637
	b) <i>Créditos cuya gestión se encomienda a la AEAT</i> .....	638
	c) <i>Órganos de la AEAT competentes para transigir</i> .....	642

	<u>Página</u>
C) <i>Alcance de la transacción en el concurso</i> .....	643
a) Acuerdo con el deudor de unas condiciones singulares de pago .....	643
b) Compensación con los créditos del deudor .....	644
6. IMPUGNACIÓN DEL PROCEDIMIENTO .....	646
A) <i>Impugnación por el deudor</i> .....	646
B) <i>Oposición por parte de terceros</i> .....	649

## CAPÍTULO VIII LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

I. <b>La extinción de la obligación tributaria</b> .....	651
1. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN .....	651
2. LAS FORMAS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN .....	653
II. <b>El pago</b> .....	654
1. LOS MEDIOS DE PAGO .....	655
2. MOMENTO Y PLAZOS .....	657
A) <i>Momento</i> .....	657
B) <i>Los plazos para el pago</i> .....	658
3. IMPUTACIÓN DE PAGOS Y CONSIGNACIÓN .....	660
A) <i>Imputación de pagos</i> .....	660
a) Presunción de autonomía de las deudas .....	660
b) No extinción del derecho a percibir créditos posteriores por el cobro de otro anterior .....	661
c) Imputación de pagos en el supuesto de ejecución forzosa .....	662
d) Preferencia de carácter subjetivo .....	663
B) <i>La consignación del pago</i> .....	663
4. APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS. MORATORIA .....	665
III. <b>La prescripción</b> .....	667
1. DERECHOS QUE PRESCRIBEN Y PLAZOS .....	667
2. CÓMPUTO DE PLAZOS .....	669
A) <i>Derecho de la Administración para determinar la deuda</i> .....	670
B) <i>Derecho de la Administración para exigir el pago</i> .....	670
C) <i>Derecho a solicitar las devoluciones</i> .....	670
D) <i>Derecho a obtener la devolución</i> .....	671
E) <i>Cómputo de prescripción y responsables</i> .....	671
3. INTERRUPCIÓN .....	672

	Página
4. APLICACIÓN, EXTENSIÓN Y EFECTOS .....	673
A) <i>Aplicación</i> .....	673
B) <i>Extensión</i> .....	674
C) <i>Efectos</i> .....	674
<b>IV. La compensación</b> .....	676
1. IDEAS GENERALES .....	676
2. CLASES .....	678
A) <i>Compensación a instancia del obligado</i> .....	678
B) <i>Compensación de oficio</i> .....	679
<b>V. La extinción de las deudas tributarias mediante deducciones sobre transferencias</b> .....	680
1. IDEAS GENERALES .....	680
2. EXTINCIÓN SEGÚN EL TIPO DE ENTE PÚBLICO .....	681
A) <i>Transferencias del Estado y deudas tributarias de otros Entes públicos</i> .....	681
B) <i>Aplicación de este régimen a las CC AA y a los EE LL</i> .....	681
<b>VI. La condonación</b> .....	682
1. CONSIDERACIONES GENERALES .....	682
2. CARACTERÍSTICAS Y EFECTOS DE LA CONDONACIÓN .....	682
A) <i>Características</i> .....	682
B) <i>Efectos</i> .....	683
<b>VII. Otras formas de extinción</b> .....	684
1. CONSIDERACIONES GENERALES .....	684
2. ¿CABE LA CONFUSIÓN EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL? .....	684
3. LA NOVACIÓN .....	685
4. DECLARACIÓN DEL CRÉDITO COMO INCOBRABLE .....	685
A) <i>Ideas previas</i> .....	685
B) <i>Insolvencia probada del deudor y su conexión con la prescripción</i> ..	686

CAPÍTULO IX

LA POTESTAD SANCIONADORA

<b>I. Sistemática legal</b> .....	688
<b>II. Naturaleza de la potestad sancionadora</b> .....	690
<b>III. Principios informadores del derecho sancionador tributario</b> .....	697

	<u>Página</u>
1. INTRODUCCIÓN .....	697
2. CULPA, RESPONSABILIDAD, CULPABILIDAD, PERSONALIDAD .....	700
A) <i>Culpa y responsabilidad</i> .....	700
B) <i>Imprudencia</i> .....	701
C) <i>Culpabilidad</i> .....	702
D) <i>Personalidad</i> .....	709
3. <i>NON BIS IN IDEM</i> , O PRINCIPIO DE NO CONCURRENCIA .....	722
A) <i>Fundamento y ámbito</i> .....	722
B) <i>La identidad de conducta</i> .....	726
C) <i>El concurso de infracciones en la LGT</i> .....	729
4. RETROACTIVIDAD <i>IN BONUM</i> .....	735
<b>IV. Sujetos responsables</b> .....	<b>735</b>
<b>V. Concepto y clases de infracciones</b> .....	<b>736</b>
1. CONCEPTO .....	736
2. CLASES DE INFRACCIONES .....	737
<b>VI. Las sanciones tributarias y su cuantificación</b> .....	<b>743</b>
1. CLASES DE SANCIONES .....	743
2. CRITERIOS DE GRADUACIÓN DE LAS SANCIONES .....	743
A) <i>Reincidencia</i> .....	745
B) <i>Perjuicio económico</i> .....	747
C) <i>Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación</i> .....	748
D) <i>Conformidad del obligado</i> .....	748
E) <i>Reducción de las sanciones por pronto pago</i> .....	752
3. SANCIONES ACCESORIAS .....	753
<b>VII. Tipología de infracciones tributarias en la LGT</b> .....	<b>754</b>
1. DEJAR DE INGRESAR LA DEUDA TRIBUTARIA RESULTANTE DE UNA AUTOLIQUIDACIÓN .....	754
2. INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE DECLARAR .....	758
3. OBTENCIÓN INDEBIDA DE DEVOLUCIONES .....	759
4. SOLICITAR INDEBIDAMENTE DEVOLUCIONES, BENEFICIOS O INCENTIVOS FISCALES .....	760
5. DETERMINAR O ACREDITAR IMPROCEDENTEMENTE PARTIDAS POSITIVAS O NEGATIVAS O CRÉDITOS TRIBUTARIOS APARENTES .....	761
6. IMPUTAR INCORRECTAMENTE O NO IMPUTAR BASES IMPONIBLES, O RESULTADOS POR LAS ENTIDADES SOMETIDAS A UN RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN DE RENTAS .....	762

7.	IMPUTAR INCORRECTAMENTE DEDUCCIONES, BONIFICACIONES Y PAGOS A CUENTA POR LAS ENTIDADES SOMETIDAS A UN RÉGIMEN DE IMPUTACIÓN DE RENTAS .....	763
8.	NO PRESENTAR EN PLAZO DECLARACIONES, NO COMUNICAR EL DOMICILIO FISCAL E INCUMPLIR LAS CONDICIONES DE DETERMINADAS AUTORIZACIONES .....	764
	A) <i>Falta de presentación en plazo de autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico</i> .....	764
	B) <i>Incumplimiento de la obligación de comunicar el domicilio fiscal</i> ..	766
	C) <i>Incumplimiento de las condiciones de las autorizaciones aduaneras</i> .....	767
9.	FALSEDAZ EN DECLARACIONES O AUTOLIQUIDACIONES SIN PERJUICIO ECONÓMICO .....	767
10.	INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CONTABLES Y REGISTRALES .....	768
11.	INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE FACTURACIÓN O DOCUMENTACIÓN ..	770
	A) <i>Incumplimiento de deberes de facturación</i> .....	770
	B) <i>Incumplimiento de deberes de documentación de la circulación de productos</i> .....	771
12.	INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES RELATIVAS AL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL U OTROS NÚMEROS O CÓDIGOS .....	771
13.	RESISTENCIA, OBSTRUCCIÓN, EXCUSA O NEGATIVA A LAS ACTUACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA .....	772
14.	INCUMPLIMIENTO DEL DEBER DE SIGILO DE LOS RETENEDORES .....	774
15.	INCUMPLIR LA OBLIGACIÓN DE COMUNICAR DATOS AL PAGADOR .....	775
16.	INCUMPLIMIENTO DEL DEBER DE ENTREGAR CERTIFICADO DE RETENCIONES O INGRESOS A CUENTA .....	776
<b>VIII.</b>	<b>Extinción de la responsabilidad por infracciones y sanciones tributarias</b> .....	776
1.	EXTINCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD POR INFRACCIONES .....	776
2.	EXTINCIÓN DE LAS SANCIONES .....	779
<b>IX.</b>	<b>Procedimiento sancionador</b> .....	779
1.	INTRODUCCIÓN .....	779
2.	LA TRAMITACIÓN SEPARADA DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR .....	780
3.	INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR .....	785
4.	INSTRUCCIÓN DEL PROCEDIMIENTO .....	785
5.	TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO .....	787
6.	RECURSOS CONTRA LAS SANCIONES .....	788
	A) <i>Suspensión de procedimientos anteriores a julio 2004</i> .....	789

## CAPÍTULO X PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN

<b>I.</b>	<b>Introducción .....</b>	<b>792</b>
<b>II.</b>	<b>Clases de procedimientos especiales de revisión .....</b>	<b>792</b>
<b>III.</b>	<b>Declaración de nulidad de pleno derecho .....</b>	<b>794</b>
	1. SUPUESTOS EN LOS QUE LA MISMA SE APLICA .....	794
	A) <i>Actos que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional .....</i>	795
	B) <i>Actos dictados por órgano manifiestamente incompetente .....</i>	799
	C) <i>Actos que tengan un contenido imposible .....</i>	804
	D) <i>Actos constitutivos de infracción penal o que se dicten como consecuencia de ésta .....</i>	805
	E) <i>Actos dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido .....</i>	806
	F) <i>Actos dictados prescindiendo de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad en los órganos colegiados .....</i>	811
	G) <i>Actos expresos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieren facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición .....</i>	813
	H) <i>Otros actos expresamente establecidos en disposiciones con rango de Ley .....</i>	815
	2. PROCEDIMIENTO DE NULIDAD .....	817
	A) <i>Formas de inicio. Especial análisis de la acción de nulidad .....</i>	817
	B) <i>Plazo para iniciar el procedimiento de nulidad. Prevalencia del principio de seguridad jurídica sobre el de legalidad .....</i>	821
	C) <i>Audiencia de los interesados .....</i>	822
	D) <i>Exigencia de dictamen favorable de los órganos consultivos .....</i>	824
	E) <i>Órganos competentes para resolver este procedimiento .....</i>	825
	F) <i>Suspensión del acto objeto de revisión, cuando la ejecución pueda causar perjuicios de imposible o difícil reparación .....</i>	825
	G) <i>Plazo para resolver .....</i>	826
	3. LA REVISIÓN DE DISPOSICIONES GENERALES NULAS .....	828
	4. EL RECONOCIMIENTO DE INDEMNIZACIONES .....	831
<b>IV.</b>	<b>Declaración de lesividad de actos anulables .....</b>	<b>836</b>
	1. CONCEPTO Y ALCANCE DE ESTA DECLARACIÓN .....	836
	2. CARACTERÍSTICAS DE LA MISMA .....	839
	A) <i>Es un acto administrativo discrecional .....</i>	839

	<u>Página</u>
B) <i>Es obligada la existencia de un previo acto de la propia Administración autora del mismo</i> .....	840
C) <i>El acto afectado por la declaración de lesividad tiene que haber sido generador de derechos en favor de terceros</i> .....	840
D) <i>El acto o resolución tienen que ser lesivos para el interés público</i> .....	841
E) <i>La declaración de lesividad ha de ser, en cualquier caso, convenientemente motivada</i> .....	842
3. PLAZO PARA ADOPTAR LA DECLARACIÓN DE LESIVIDAD .....	843
4. ÓRGANOS COMPETENTES PARA ADOPTAR LA DECLARACIÓN DE LESIVIDAD .....	843
<b>V. Revocación de actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones</b> .....	<b>844</b>
1. GÉNESIS Y TRAMITACIÓN PARLAMENTARIA DEL ART. 219.1 DE LA LGT DE 2003 .....	845
2. ACTOS SUSCEPTIBLES DE REVOCACIÓN .....	847
3. LÍMITES A LA POTESTAD DE REVOCACIÓN .....	851
4. PLAZO PARA EJERCITAR LA REVOCACIÓN .....	852
5. PROCEDIMIENTO DE REVOCACIÓN .....	852
A) <i>Iniciación: ¿Sólo de oficio?</i> .....	852
B) <i>Órgano competente para resolver</i> .....	854
C) <i>Audiencia a los interesados e informe del órgano con funciones de asesoramiento jurídico sobre la pertinencia de proceder a revocar</i> ...	855
6. RESOLUCIÓN .....	855
<b>VI. Rectificación de errores materiales, de hecho o aritméticos</b> .....	<b>856</b>
1. ALCANCE DE ESTE PROCEDIMIENTO .....	856
2. CONCEPTO DE ERRORES MATERIALES O DE HECHO Y ARITMÉTICOS .....	859
3. AUDIENCIA AL INTERESADO .....	862
4. PLAZO PARA NOTIFICAR RESOLUCIÓN EXPRESA .....	862
5. RECURSOS Y RECLAMACIONES CONTRA LA RESOLUCIÓN QUE SE DICTE .....	863
<b>VII. Devolución de ingresos indebidos</b> .....	<b>863</b>
1. CONSIDERACIÓN INICIAL: EL PROCEDIMIENTO PARA LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS NO ES UN AUTÉNTICO PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN .....	864
2. SUPUESTOS DE DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS .....	864

A) <i>Análisis de un caso especial: Los ingresos realizados en cumplimiento de una norma luego declarada inconstitucional. La doctrina del Tribunal Constitucional y la reacción del Tribunal Supremo</i> .....	865
3. BOSQUEJO DE LAS FASES DEL PROCEDIMIENTO .....	879
4. PREVISIONES NORMATIVAS ESPECÍFICAS EN LA MATERIA .....	879
A) <i>Devolución en el caso de un acto de aplicación de los tributos o de imposición de sanciones que ya haya adquirido firmeza</i> .....	880
B) <i>Devolución en el supuesto de presentación de una autoliquidación.</i> .....	880

## CAPÍTULO XI

### RECURSO DE REPOSICIÓN Y RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

I. <b>Recurso de reposición. Características generales</b> .....	887
1. LA ELEVACIÓN DEL CONTENIDO REGLAMENTARIO A NIVEL LEGAL .....	888
2. NATURALEZA Y OBJETO .....	888
3. EL ALARGAMIENTO DE LOS PLAZOS .....	889
4. LEGITIMACIÓN .....	891
5. ALCANCE DE LA POTESTAD REVISORA .....	893
6. LA SUSPENSIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LOS ACTOS IMPUGNADOS. SU AGRAVAMIENTO EN EL RECURSO DE REPOSICIÓN .....	894
II. <b>Reclamaciones económico-administrativas</b> .....	897
1. <b>ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS</b> .....	898
A) <i>Delimitación rationae materiae</i> .....	898
B) <i>Delimitación rationae personae</i> .....	898
C) <i>Delimitación objetiva. «Los actos impugnables»</i> .....	899
D) <i>Delimitación negativa</i> .....	901
2. <b>ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIAS</b> .....	902
A) <i>Organización. «El arbitraje en derecho como solución alternativa»</i> .....	902
B) <i>Competencias</i> .....	905
a) <i>Características generales. Irrenunciable, improrrogable e inalterable</i> .....	905
b) <i>El Tribunal Económico-Administrativo Central</i> .....	905
c) <i>Los Tribunales Económico-Administrativos Regionales y Locales</i> .....	908
3. <b>EL PROCEDIMIENTO ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO EN ÚNICA O PRIMERA INSTANCIA</b> .....	909

NOTAS

	Página
A) <i>Cuestiones generales</i> .....	909
a) Potestad revisora .....	909
b) Legitimación. ¿Pueden las Comunidades Autónomas impugnar Resoluciones de los Tribunales Económico-Administrativos en materia de impuestos cedidos? .....	911
c) La suspensión de la ejecución de los actos impugnados. El requisito de solvencia previa .....	915
B) <i>Iniciación</i> .....	917
a) Plazos de interposición .....	917
b) Clases de escrito de interposición y sus efectos .....	918
C) <i>Instrucción</i> .....	920
a) Puesta de manifiesto del expediente .....	920
b) La prueba. Medios, carga y valoración de la prueba ..	921
c) Los incidentes .....	924
D) <i>Terminación</i> .....	924
a) Modos especiales de terminación. Renuncia al derecho, desistimiento, caducidad y satisfacción extraprocésal .....	924
b) Modo normal de terminación. La Resolución. Características, plazos, causas y clases de pronunciamiento. El Recurso de Anulación .....	926
4. RECURSOS EN LA VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA. EXAMEN COMÚN. RECURSO ORDINARIO DE ALZADA. RECURSO EXTRAORDINARIO DE ALZADA PARA LA UNIFICACIÓN DE CRITERIO. RECURSO EXTRAORDINARIO DE UNIFICACIÓN DE DOCTRINA Y RECURSO EXTRAORDINARIO DE REVISIÓN .....	931
A) <i>Cuestiones generales</i> .....	931
B) <i>Iniciación</i> .....	932
C) <i>Instrucción</i> .....	933
D) <i>Terminación</i> .....	934
5. PROCEDIMIENTO ABREVIADO ANTE ÓRGANOS UNIPERSONALES. VALORACIÓN GLOBAL .....	935
A) <i>Cuestiones generales. El «ámbito de aplicación»</i> .....	937
B) <i>Iniciación</i> .....	939
C) <i>Instrucción</i> .....	940
D) <i>Terminación</i> .....	940
6. RECURSO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO .....	941