

INDICE GENERAL

	<u>Pág.</u>
<i>Abreviaturas</i>	XIII
<i>Prólogo</i>	1
<i>Introducción</i>	9
 CAPITULO PRIMERO: LA VIA DE APREMIO EN LA EJECUCION FORZOSA ADMINISTRATIVA	 13
<i>I. Presupuestos dogmáticos</i>	13
1. Autotutela administrativa. Necesidad de revisión	13
2. Fuerza obligatoria, presunción de validez y eficacia inmediata de los actos administrativos. Crítica a la situación actual	19
3. Potestad administrativa de autoejecución. La cláusula de habilitación del art. 102 de la LPA, su excesiva amplitud	26
<i>II. Origen y evolución histórica de la vía administrativa de apremio</i>	33
1. Origen	33
2. La vía administrativa de apremio en los albores de la Administración pública española contemporánea	34
3. El apremio administrativo y la reforma del sistema tributario español	37
4. Desarrollo y perfeccionamiento del sistema recaudatorio. Expansión objetiva y subjetiva de la vía de apremio	38
<i>III. Nociones generales sobre la vía administrativa de apremio</i>	43
1. Medio ordinario y singular de la ejecución forzosa administrativa	43
2. Procedimiento administrativo de ejecución, formalización e integrado. Su interdependencia	45
3. Procedimiento de gestión recaudatoria	48
4. Ejecución expropiativa	49
5. Actividad administrativa de coacción o de mando	50
<i>IV. Ordenamiento jurídico vigente: el grupo normativo de la vía administrativa de apremio</i>	51
1. Grupo normativo horizontal	51
A. Cabecera del grupo normativo	52
a) Ley de Procedimiento Administrativo	52
b) Ley General Tributaria	53
c) Ley General Presupuestaria	54
d) Ley de Enjuiciamiento Civil	55
B. Otras normas que integran el grupo normativo	56
a) Reglamento General de Recaudación	56
b) Instrucción General de Recaudación y Contabilidad	57

c) Real Decreto 1327/1986, de 13 de junio	59
2. Grupo normativo vertical	60
A. La legislación de las Comunidades Autónomas	61
B. Regulación de las Entidades Locales	63
C. La Administración Institucional. El caso particular de la Seguridad Social	65
3. Incidencia del Derecho Comunitario. Las Directivas comunitarias sobre asistencia mutua en materia de recaudación	69
V. Naturaleza jurídico-administrativa de la vía de apremio	70
VI. Fundamento	74
1. Mediato: el principio de eficacia administrativa	74
2. Inmediato: el acto administrativo	76
VII. Objeto: ejecución de los créditos pecuniarios de Derecho público ...	77
1. La relatividad de la distinción tradicional entre ingresos públicos de Derecho público y de Derecho privado	77
2. Tipología de ingresos de Derecho público exaccionalbes mediante la vía de apremio	80
A. Créditos tributarios	80
B. Demás ingresos de Derecho público	83
3. Garantías y prerrogativas de la Administración financiera para la efectividad de sus derechos de naturaleza pública	86
VIII. Principios ordenadores e informadores de la vía administrativa de apremio	87
1. Impulso de oficio	87
2. Excepcionalidad de la suspensión	88
3. Prohibición de interferencia jurisdiccional	89
4. Principio de legalidad	90
5. Principio de proporcionalidad	92
6. Respeto de los derechos y libertades fundamentales	93
7. Ejecución «en línea directa de continuación del acto»	94
IX. Ejecución judicial y apremio administrativo	95
1. Estudio comparativo. Relaciones	95
2. Concurrencia y prioridad. Criterios establecidos por la jurisdicción conflictual	99
A. Concurrencia del apremio administrativo con la ejecución ordinaria singular. Criterios de prioridad	100
B. Concurrencia del apremio administrativo con la ejecución ordinaria universal o general	102
a) Quiebra y concurso	103
b) Suspensión de pagos y la quita y espera	104
CAPITULO SEGUNDO: LOS SUJETOS DE LA EJECUCION FORZOSA POR LA VIA DE APREMIO ADMINISTRATIVO	107
I. Titulares y usuarios de la potestad administrativa de apremio	107
1. Administración Recaudatoria del Estado	108
A. Breve reseña histórica. Los sistemas recaudatorios	108
a) Precedentes remotos	110
b) Orígenes y desarrollo de la organización recaudatoria contemporánea	112

EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE APREMIO

B. Estructura orgánica. Su <i>vis atractiva</i>	115
a) Administración centralizada	117
a'. Ministro de Economía y Hacienda	117
b'. Dirección General de Recaudación	117
b) Administración desconcentrada	120
a'. Dependencia Regional de Recaudación	120
b'. Dependencia de Recaudación	121
c'. Servicio de Recaudación	122
d'. Sección de Recaudación	122
c) Administración descentralizada. Entidades colaboradoras ..	123
2. Administración Recaudatoria de las Comunidades Autónomas ..	124
3. Administración Recaudatoria Local	126
4. Administración Recaudatoria de los Entes Institucionales	130
A. En general. Los Organismos Autónomos	130
B. En particular: la organización recaudatoria de la Tesorería de la Seguridad Social	133
a) Central: la Tesorería general de la Seguridad Social y sus órganos directivos	134
b) Territorial	135
c) Entidades Colaboradoras	136
5. Usuarios de la vía administrativa de apremio	137
A. Organos del Estado	137
a) El Consejo General del Poder Judicial	137
b) Administración electoral	138
B. Corporaciones públicas sectoriales de base privada	138
a) Las Comunidades de Regantes	140
b) Las Cámaras oficiales	141
c) Las Entidades Urbanísticas colaboradores	142
C. Personas privadas con poderes públicos delegados	143
a) Concesionario de servicios públicos	143
b) El beneficiario de la expropiación	145
II. Los sujetos obligados al pago de las deudas de Derecho público	145
1. Particulares	146
A. Por deudas tributarias	146
a) Sujetos pasivos: contribuyentes y sustitutos	147
a'. Contribuyente sin sustituto	148
b'. Sustituto	148
c'. Contribuyente con sustituto	149
b) Responsables tributarios	150
a'. Responsables subsidiarios	151
b'. Responsables solidarios	157
c) Sucesores de la deuda <i>mortis causa</i>	159
B. Por deudas no tributarias	160
C. Responsables del pago de las deudas a la Seguridad Social ..	161
2. Entes públicos. Excepciones al principio de inembargabilidad de los ingresos públicos	163
3. Autoridades y funcionarios en casos de alcance	167

CAPITULO TERCERO: EL TITULO EJECUTIVO

I. Conexión procesal y apremio administrativo

II. Presupuestos

1. Acto administrativo de liquidación

→ X (A)	Notificación formal	174
	B. Previsión de un plazo de cumplimiento voluntario	175
	2. Incumplimiento de la obligación. El pretendido carácter automático de la apertura de la vía de apremio	176
	3. El supuesto de las autoliquidaciones	178
	III. Concepto y naturaleza. Su fuerza ejecutiva equiparada a la sentencia judicial	179
	IV. La certificación de descubierto	183
	1. Expedición	184
	2. Contenido	185
	3. Anulación	186
	CAPITULO CUARTO: EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE APREMIO	189
	I. Las fases del procedimiento	189
	II. Fase de iniciación	189
	1. La providencia de apremio	191
	A. Concepto y naturaleza	191
	B. Competencia	195
→ (C)	Notificación	197
	a) Requisitos generales	197
	b) Requisitos específicos. Contenido: la intimación o requerimiento del pago y el apercibimiento del embargo	202
	D. Impugnación (remisión)	204
	2. Consecuencias económicas de la apertura de la vía de apremio. Crítica a un excesivo gravamen para el deudor	204
	A. El recargo de apremio	204
	a) Fundamento y naturaleza	204
	b) Devengo y liquidación	207
	B. El interés de demora	208
	a) Regulación y naturaleza	208
	b) Devengo	210
	c) Cuantía	210
	C. Compatibilidad de ambas consecuencias. Crítica y propuestas de reforma	212
	3. Aplazamiento y fraccionamiento del pago	214
	A. Consideraciones previas en torno a la dimensión temporal del procedimiento de apremio	214
	B. Naturaleza del aplazamiento del pago en la vía de apremio	217
	C. Régimen jurídico del aplazamiento	219
	a) Petición	219
	b) Competencia para su otorgamiento	220
	c) Efectos y falta de pago	221
	4. Iniciación del expediente de apremio	222
	III. Fase de desarrollo	222
	1. El embargo de bienes	222
	A. El embargo. Aspectos generales	222
	a) Naturaleza y función	222
	b) Clases de embargo	224
	c) Objeto del embargo	226
	a'. El patrimonio del deudor como objeto del embargo	227
	b'. Alienabilidad	230

EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE APREMIO

c'. Embargabilidad	232
d) Estructura del embargo	239
a'. La orden de embargo: la providencia de embargo	239
b'. Búsqueda, localización y selección de los bienes	241
c'. Traba o afección de los bienes	244
d'. La garantía de la traba	245
e) Incidencias en el embargo	246
a'. El reembolso	246
b'. Modificaciones en el embargo	246
f) Efecto del embargo sobre los bienes del deudor	248
B. El embargo de bienes muebles	249
a) Búsqueda y localización. En particular, el deber de colaboración con la Administración Recaudatoria: el embargo de cuentas bancarias	249
b) Acto previo al embargo de bienes muebles: la autorización judicial para la entrada en el domicilio del deudor	256
a'. La nueva regulación legal	256
b'. Ejecución forzosa administrativa e inviolabilidad del domicilio	258
c'. Petición de la autorización	260
d'. La autorización judicial: fundamento, órgano competente, contenido, naturaleza y alcance	261
c) El acto de embargo	264
d) Auxilio de las autoridades	266
e) Medios de garantía del embargo	268
a'. El depósito	268
b'. La anotación preventiva	271
C. El embargo de bienes inmuebles	271
a) Presupuesto. Localización de los bienes	271
b) Diligencia del embargo. Su notificación	272
c) La garantía registral del embargo de bienes inmuebles: la anotación preventiva	273
a'. Introducción. Concepto y caracteres	273
b'. El mandamiento de anotación	275
c'. La certificación de la riqueza imponible de los bienes embargados	277
d'. La calificación del Registrador. Los vicios o defectos del mandamiento de anotación	277
e'. Contestación del Registrador al mandamiento de anotación	279
f'. Efectos de la anotación	282
g'. La aparente antinomia entre los arts. 71 y 132 de la LGT ..	284
2. Enajenación forzosa de los bienes	289
A. Enajenación forzosa de los bienes muebles	289
a) La formación de lotes	289
b) Tasación o valoración de los bienes. Los peritos	290
c) La autorización para la enajenación	293
d) Formas normales de enajenación	293
a'. Subasta pública	293
b'. La Almoneda	297
c'. Venta por gestión directa	299
e) Formas especiales de enajenación	300
a'. Concurso	300
b'. Venta de Títulos-valores en Bolsa	301
c'. Venta de bienes intervenidos por el Estado	302
B. Enajenación forzosa de los bienes inmuebles	302
a) Valoración de los inmuebles. Sistemas	302

b) Fijación del tipo para la subasta. Criterios	304
c) Obtención de los títulos de propiedad	305
d) Forma única de enajenación: la subasta pública	305
e) Otorgamiento de las escrituras de venta y entrega de los títulos de propiedad	309
IV. Fase de terminación	310
1. Finalización del procedimiento y conclusión del expediente de apremio	310
2. Formación del pasivo	313
3. Pago realizado antes de la adjudicación de los bienes	316
4. Solvencia del deudor	317
5. Adjudicación forzosa de los bienes	318
A. Adjudicación forzosa de bienes muebles al depositario	319
B. Adjudicación forzosa de bienes inmuebles a la Hacienda Pública	320
a) Naturaleza	322
b) Procedimiento	323
6. Insolvencia del deudor	326
A. Insolvencia total: declaración de créditos incobrables	328
B. Insolvencia parcial: liquidación de las cantidades realizadas	332
C. Rehabilitación de créditos incobrables	334
7. Otras formas de terminación	336
A. La anulación por los Delegados de Hacienda	337
B. La prescripción	338
C. La compensación de débitos y créditos entre diferentes Entes Públicos	338
D. La condonación	339
E. Anulación y baja en contabilidad resultante del proceso de traspaso y depuración de valores	340
CAPITULO QUINTO: REACCION FRENTE A LA EJECUCION FORZOSA POR LA VIA DE APREMIO ADMINISTRATIVO	341
I. La oposición en el procedimiento administrativo de apremio	341
1. Oposición a la procedencia de la ejecución	343
A. Oposición del deudor	344
B. La oposición del tercero: las tercerías contra la Hacienda Pública	350
a) Trámite previo: la reclamación en vía administrativa. Crítica a su pervivencia	352
b) La tercería de dominio	356
a'. Requisitos esenciales	356
b'. Procedimiento	358
c) La tercería de mejor derecho	363
2. Oposición a los actos ejecutivos	365
II. La suspensión del procedimiento administrativo de apremio	369
1. La suspensión como garantía esencial de la vía administrativa de apremio. Necesidad de su revisión a la luz de la Constitución	369
2. Grupo normativo	372
3. Concepto, caracteres y clases	373
4. Distinción con figuras afines	375
A. Con el aplazamiento o fraccionamiento del pago	375
B. Con la suspensión del acto administrativo de liquidación	376
5. Motivos o causas de la suspensión	377
A. Oposición a la procedencia de la ejecución	378

EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE APREMIO

a) Oposición del deudor	378
b) Oposición del tercero	380
a'. Tercería de dominio	380
b'. Tercería de mejor derecho	382
B. Oposición a los actos de gestión recaudatoria	383
6. El pago de la deuda o la constitución de cauciones como requisito previo para obtener la suspensión. Crítica a la situación actual	383
7. Tipos de garantías exigidas para la solicitud de la suspensión	388
A. El pago del débito	388
B. La constitución de cauciones	389
a) La garantía del pago	389
b) Consignación o depósito del importe del débito	390
8. Vías procesales para instar la suspensión	390
A. Suspensión deducida ante los Tribunales económico-administrativos	391
B. Suspensión deducida ante los Delegados de Hacienda	394
9. Efectos y cese de la suspensión. Aplicación de las garantías	395
 III. Medios de revisión y control del procedimiento administrativo de apremio.	 396
1. Revisión en vía administrativa	396
A. Revisión de oficio. En particular, el «restablecimiento de la legalidad» en la vía de apremio	397
B. Revisión a instancia del particular: los recursos administrativos	400
a) El recurso ante la Tesorería: su virtual desaparición. Su permanencia en el ámbito de la Seguridad Social	402
b) Recurso de reposición previo a la vía económico-administrativa	404
a'. Concepto y naturaleza	404
b'. Requisitos subjetivos y objetivos	405
c'. Procedimiento	405
d'. Efectos	406
e'. El recurso de reposición contra los actos de gestión recaudatoria de la Administración local y de la Administración de la Seguridad Social	407
c) Las reclamaciones económico-administrativas	408
a'. Concepto, naturaleza y fundamento	408
b'. Grupo normativo	410
c'. La recaudación en vía de apremio como materia económico-administrativa. Los actos de gestión recaudatoria	410
d'. Organos competentes	414
e'. Procedimiento	415
f'. Recursos	416
2. Protección jurisdiccional frente a la vía de apremio	417
A. El proceso contencioso-administrativo. La inconstitucionalidad de la regla <i>solve et repete</i> . El supuesto de la protección jurisdiccional de los derechos fundamentales. Responsabilidad patrimonial del Estado	417
B. La jurisdicción ordinaria y la vía de hecho en la ejecución patrimonial administrativa	419
a) Falta de presupuesto material: la competencia	421
b) Vicios formales y de procedimiento	422
C. Jurisdicción penal: delitos contra la inviolabilidad del domicilio	425
 Bibliografía	 427
 ANEXO: Reglamento General de Recaudación aprobado por Real Decreto 1684/1990, de 20 de diciembre	 445