

Sumario

	<i>Página</i>
ABREVIATURAS	63
PRÓLOGO	69
NOTA A LA 2ª EDICIÓN	77

VOLUMEN I

TÍTULO I

Disposiciones generales del ordenamiento tributario

I. Introducción	82
-----------------------	----

CAPÍTULO I

Principios generales

Artículo 1. Objeto y ámbito de aplicación	83
I. Objeto de la Ley	83
II. Ámbito de aplicación de la Ley	84
III. Régimen especial de la Comunidad Foral Navarra y de los Territorios Históricos del País Vasco	88
Artículo 2. Concepto, fines y clases de los tributos	89
I. Introducción	90
II. El Tributo	92
1. Concepto de Tributo	92
2. Fines del Tributo	93
III. Clases de Tributos	94
1. Los impuestos	95
2. Las Tasas	96
3. Las contribuciones especiales	101
Artículo 3. Principios de la ordenación y aplicación del sistema tributario ..	101
I. Introducción	101
II. Principios de ordenación del sistema tributario	102

	<i>Página</i>
1. La justicia	103
2. La capacidad económica	104
3. La generalidad	104
4. La igualdad	105
5. El principio de progresividad	107
6. La equitativa distribución de la carga tributaria	107
7. La no confiscatoriedad	108
III. Principios de la aplicación del sistema tributario	109
1. La proporcionalidad	109
2. La eficacia	109
3. La limitación de costes indirectos derivados del cumplimiento de obligaciones formales	110
4. El respeto de los derechos y garantías de los obligados tributarios	111
Artículo 4. La Potestad tributaria	112
I. Introducción	112
II. El poder tributario	113
1. El poder tributario del Estado	113
2. El poder tributario de las Comunidades Autónomas	115
3. El poder tributario de las Entidades Locales	118
4. La potestad tributaria de las Entidades de Derecho Público	119
Artículo 5. La Administración Tributaria	121
I. Introducción	121
II. La Administración Tributaria	122
1. La Administración Tributaria Estatal	122
2. La Administración Tributaria de las Comunidades Autónomas y Entidades Locales	125
III. La colaboración tributaria	127
1. La colaboración tributaria entre el Estado y las Comunidades Autónomas	127
2. La colaboración tributaria entre el Estado, las Comunidades Autónomas y las Entidades Locales	128
Artículo 6. Impugnabilidad de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones	129
I. Introducción	129
II. El carácter reglado de las potestades tributarias	129
III. La impugnabilidad de los reglamentos y de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones	131
IV. El derecho a la tutela judicial efectiva frente a los reglamentos y actos tributarios	132

CAPÍTULO II
Normas tributarias

Sección 1ª
Fuentes normativas

Artículo 7. Fuentes del Ordenamiento Tributario	137
I. Introducción	138
II. Las fuentes del Ordenamiento Tributario	138
1. La Constitución	138
2. Los Tratados Internacionales	139
3. La normativa europea y de otros Organismos Internacionales a los que se atribuya el ejercicio de competencias en materia tributaria ...	140
4. La Ley	141
5. Las disposiciones reglamentarias	145
6. El Derecho Supletorio	147
Artículo 8. Reserva de Ley Tributaria	148
I. Introducción	149
II. El principio de reserva de ley tributaria en la doctrina del Tribunal Constitucional	150
III. La regulación en la LGT	152
Artículo 9. Identificación y derogación expresa de las normas tributarias ...	153
I. Introducción	153
II. Finalidad	153
III. Eficacia	154

Sección 2ª
Aplicación de las normas tributarias

Artículo 10. Ámbito temporal de las normas tributarias	155
I. La entrada en vigor de las normas tributarias	156
II. La aplicación temporal de las normas tributarias	157
III. La retroactividad de las normas tributarias	157
Artículo 11. Criterios de sujeción a las normas tributarias	161
I. Introducción	162
II. Criterios de sujeción a las normas tributarias	163

Sección 3ª
Interpretación, calificación e integración

Artículo 12. Interpretación de las normas tributarias	165
I. Introducción	166
II. La interpretación de las normas tributarias	166

	<i>Página</i>
III. Las disposiciones interpretativas o aclaratorias	168
Artículo 13. Calificación	172
I. Introducción	172
II. El principio de calificación	173
Artículo 14. Prohibición de la analogía	175
I. Introducción	175
II. La aplicación analógica de las normas tributarias	176
Artículo 15. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria	177
I. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria	178
1. La elusión de la norma tributaria: tendencia y modos	178
2. Las reacciones frente a la norma tributaria	179
II. Las respuestas del derecho español	182
1. El conflicto como límite a la economía de opción	182
2. La denominación: una cuestión no neutral	185
3. El juicio de desvalor de la conducta	185
4. La atipicidad penal del fraude/conflicto	188
5. La tramitación procedimental del conflicto	190
6. Conclusión	190
Artículo 16. Simulación	190
I. La simulación: una pantalla que oculta la realidad	191
II. Concepto de simulación	192
III. Clases de simulación	193
IV. Diferencia con figuras cercanas	193
V. La declaración de la simulación	195
VI. Los efectos de la simulación	196
VII. La simulación y el delito fiscal	197

TÍTULO II

Los tributos

CAPÍTULO I

Disposiciones generales

Sección 1ª

La relación jurídico-tributaria

Artículo 17. La relación jurídico-tributaria	201
I. La relación jurídico-tributaria	201
II. El contenido de la relación jurídica	202
III. Los pactos entre particulares	203

Artículo 18. Indisponibilidad del crédito tributario	205
--	-----

Sección 2ª

Las obligaciones tributarias

Subsección 1ª

La obligación tributaria principal

Artículo 19. Obligación tributaria principal	208
Artículo 20. Hecho imponible	210
I. El hecho imponible como presupuesto de hecho	211
II. El hecho imponible como creación de la Ley	212
III. El hecho imponible como elemento diferenciador entre los tributos	212
IV. El hecho que origina el nacimiento de la obligación tributaria principal ...	213
V. Los elementos esenciales, naturales y accidentales del hecho imponible	214
VI. La delimitación por negativo: los supuestos de no sujeción	214
VII. La referencia a la calificación que contenía el artículo 28 de la LGT/ 1963 hoy se ha llevado al artículo 13	215
Artículo 21. Devengo y exigibilidad	216
I. El devengo como momento de nacimiento de la obligación principal	216
II. La exigibilidad del cumplimiento de la obligación principal	220
Artículo 22. Exenciones	220
I. Concepto	220
II. La reserva de ley y la prohibición de la analogía en materia de exencio- nes	222
III. El reconocimiento y pérdida de la exención	223
IV. Las exenciones y los derechos adquiridos	224
V. Las infracciones y sanciones	226
VI. Otras diferencias respecto de la LGT/1963	226

Subsección 2ª

La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta

Artículo 23. Obligación tributaria de realizar pagos a cuenta	227
I. Los pagos a cuenta de la obligación principal	227
II. Los pagos fraccionados	230
III. Las retenciones y los ingresos a cuenta	230

Subsección 3ª

Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo

Artículo 24. Obligaciones entre particulares resultantes del tributo	232
I. Obligaciones «resultantes del tributo»	232

II. Obligaciones que tienen por objeto una «prestación de naturaleza tributaria»	233
III. La cita <i>ad exemplum</i> de obligaciones de este tipo	234

Subsección 4ª

Las obligaciones tributarias accesorias

Artículo 25. Obligaciones tributarias accesorias	235
I. Concepto	235
II. La mención <i>ad exemplum</i>	235
Artículo 26. Interés de demora	236
I. Concepto: la compensación económica por la falta de disponibilidad del numerario	238
II. Supuestos de devengo de intereses	241
1. El retraso en las declaraciones	241
2. El retraso en el pago	242
3. Suspensión, aplazamiento y fraccionamiento del pago	243
4. La obtención de una devolución improcedente	244
III. La cuantificación del interés de demora	244
IV. Anulación de la liquidación	244
Artículo 27. Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo	249
I. Concepto	250
II. La reserva de ley en esta materia	253
III. El recargo por declaración extemporánea como parte de la deuda tributaria	253
IV. Una importante exigencia formal	253
V. El importe de los recargos	254
VI. Autoliquidaciones sin ingreso	255
Artículo 28. Recargos del período ejecutivo	255
I. Ámbito de aplicación temporal de este precepto	256
II. El período ejecutivo	256
III. Normas generales	257

Subsección 5ª

Las obligaciones tributarias formales

Artículo 29. Obligaciones tributarias formales	259
I. Concepto	261
II. Casos concretos de obligaciones formales	262
1. Declaraciones y autoliquidaciones (entre ellas, las censales)	263
2. Número de identificación fiscal	264

	<i>Página</i>
3. Llevanza y exhibición de contabilidad y registros	264
4. Expedición de facturas y certificados	265
5. Otras obligaciones formales	265

Sección 3ª

Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria

Artículo 30. Obligaciones y deberes de la Administración tributaria	265
I. Obligaciones de contenido económico de la Administración	266
II. Otros deberes	266
Artículo 31. Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	267
I. Devoluciones de cantidades inicialmente adeudadas a la Hacienda Pública	267
II. El plazo para efectuar la devolución	268
Artículo 32. Devolución de ingresos indebidos	268
I. La devolución de cantidades ingresadas indebidamente	269
II. El pago de intereses de demora	270
III. Una regla especial de imputación de pagos	271
Artículo 33. Reembolso de los costes de las garantías	271
I. El coste de las garantías para suspender, aplazar o fraccionar una deuda improcedente	271
II. El abono del interés legal	272

Sección 4ª

Los derechos y garantías de los obligados tributarios

Artículo 34. Derechos y garantías de los obligados tributarios	273
I. Introducción	275
II. El derecho a ser asistido e informado	276
III. Derecho a la obtención de devoluciones y reembolsos	277
IV. Los derechos en el procedimiento administrativo	277
1. Lengua oficial	277
2. Derechos en relación con las autoridades y funcionarios: identificación y respeto	277
3. Derechos referidos a las comparecencias personales	278
4. Derechos de defensa	278
5. Derecho al carácter reservado de los datos y documentos	281
6. Otros	281
V. El Consejo de Defensa del Contribuyente	281

CAPÍTULO II

Obligados tributarios

Sección 1ª

Clases de obligados tributarios

Artículo 35. Obligados tributarios	283
I. Antecedentes	284
II. Los obligados tributarios	285
1. Los obligados tributarios en general	285
2. Los entes sin personalidad jurídica como obligados tributarios (art. 35.4)	287
3. La concurrencia de obligados tributarios en una obligación (art. 35.6)	290
Artículo 36. Sujetos pasivos: contribuyente y sustituto del contribuyente	293
I. Antecedentes	294
II. Análisis del precepto	295
Artículo 37. Obligados a realizar pagos a cuenta	298
I. Los obligados a realizar pagos anticipados o a cuenta	298
Artículo 38. Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo	303
I. Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo ..	304

Sección 2ª

Sucesores

Artículo 39. Sucesores de personas físicas	309
I. El sucesor en las obligaciones tributarias	310
II. La sucesión <i>mortis causa</i> de las personas físicas	311
1. La regulación de la sucesión en el derecho común	311
2. La regulación tributaria de la sucesión <i>mortis causa</i>	315
Artículo 40. Sucesores de personas jurídicas y de entidades sin personalidad	325
I. La sucesión de personas jurídicas y de las entidades sin personalidad	326

Sección 3ª

Responsables tributarios

Artículo 41. Responsabilidad tributaria	332
I. Responsabilidad tributaria y responsables del tributo	333
II. La responsabilidad tributaria en la Ley General Tributaria vigente	338
Artículo 42. Responsables solidarios	343
I. Responsables solidarios	345

	<i>Página</i>
1. Los causantes o colaboradores en una infracción tributaria	345
2. Los partícipes o cotitulares de entidades sin personalidad jurídica a las que se atribuye condición de obligados tributarios	349
3. Los sucesores en explotaciones o actividades económicas	350
4. Los responsables por conductas obstativas a la acción administrativa de apremio	359
Artículo 43. Responsables subsidiarios	363
I. La responsabilidad de los administradores de personas jurídicas	365
II. Liquidadores de entidades e integrantes de la administración concursal ...	375
III. Adquirentes de bienes legalmente afectos al pago de las deudas tributarias	378
IV. Agentes y comisionistas de aduanas	378
V. Contratistas y subcontratistas	380
VI. Responsabilidad tributaria por «levantamiento del velo» de las personas jurídicas	389

Sección 4ª

La capacidad de obrar en el orden tributario

Artículo 44. Capacidad de obrar	393
I. Capacidad de obrar en el orden tributario	394
Artículo 45. Representación legal	394
I. La representación legal	394
Artículo 46. Representación voluntaria	396
I. La representación voluntaria	397
Artículo 47. Representación de personas o entidades no residentes	403
I. Representación de no residentes	404

Sección 5ª

El domicilio fiscal

Artículo 48. Domicilio fiscal	405
I. El domicilio fiscal	406

CAPÍTULO III

Elementos de cuantificación de la obligación tributaria principal y de la obligación de realizar pagos a cuenta

Artículo 49. Cuantificación de la obligación tributaria principal y de la obligación de realizar pagos a cuenta	413
Artículo 50. Base imponible: concepto y métodos de determinación	414

	<i>Página</i>
I. Concepto	415
II. La reserva de ley tributaria en la cuantificación de las obligaciones de contenido económico	416
III. Los métodos de determinación de la base imponible	417
Artículo 51. Método de estimación directa	418
Artículo 52. Método de estimación objetiva	419
Artículo 53. Método de estimación indirecta	420
I. La procedencia de la aplicación del método de estimación indirecta	421
II. El procedimiento para su aplicación	423
Artículo 54. Base liquidable	423
Artículo 55. Tipo de gravamen	424
I. Concepto	425
II. Clases de tipos de gravamen	426
III. Tipos especiales: el tipo cero y los tipos reducidos	427
Artículo 56. Cuota tributaria	427
I. La cuota íntegra	428
II. La cuota líquida	430
III. La cuota diferencial	430
Artículo 57. Comprobación de valores	431
I. La comprobación de valores	432
II. El procedimiento para la comprobación de valores	434

CAPÍTULO IV

La deuda tributaria

Sección 1ª

Disposiciones generales

Artículo 58. Deuda tributaria	437
I. Antecedentes y estructura	437
II. Los componentes de la deuda tributaria	438
1. Cuota e ingresos a cuenta	438
2. Los restantes componentes de la deuda tributaria	439
2.1. El interés de demora	440
2.2. Los recargos por declaración extemporánea	441
2.3. Recargos del período ejecutivo	444
III. Exclusión de las sanciones de la deuda tributaria	445
Artículo 59. Extinción de la deuda tributaria	445
I. Estructura y desarrollo	446
II. Extinción de la deuda tributaria	446

	<i>Página</i>
1. Causas de extinción	446
2. Deuda <i>versus</i> obligación de pago	448
3. Extinción y anulación de la deuda	448
 Sección 2ª El pago 	
Artículo 60. Formas de pago	449
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	449
II. El pago de las obligaciones	450
1. Consideraciones generales	450
2. Requisitos del pago	450
2.1. Requisitos subjetivos	450
A) Legitimados para hacer el pago. El pago por tercero	451
B) Legitimados para recibir el pago. Lugar del pago	452
2.2. Requisitos objetivos: identidad, integridad e indivisibilidad de la prestación debida	455
A) Identidad	455
B) Integridad	455
C) Indivisibilidad	456
2.3. Requisitos de actividad	456
3. Medios de pago	457
3.1. Medios de pago en efectivo	457
A) Dinero de curso legal	457
B) Cheque (artículo 35 RGR)	458
a) Consideraciones generales	458
b) El pago mediante cheque de las deudas tributarias	459
c) Efectos	459
C) Tarjetas de crédito y débito (artículo 36 RGR)	459
D) Transferencia (artículo 37 RGR)	460
E) Domiciliación (artículo 38 RGR)	460
3.2. Pago mediante efectos timbrados	461
A) Conceptos generales	462
B) Creación y modificación	462
C) Canje de efectos	463
3.3. Pago en especie	463
4. Pago por medios telemáticos	464
Artículo 61. Momento del pago	465
I. Antecedentes y estructura	465
II. Momento en que se entiende pagada la deuda tributaria	466

	<i>Página</i>
1. Momento del pago	466
2. Justificantes del pago	467
Artículo 62. Plazos para el pago	469
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	471
II. El pago de las deudas autoliquidadas	472
III. El pago de las deudas liquidadas por la Administración	472
IV. El pago de las deudas de notificación colectiva y periódica	473
V. El pago de las deudas mediante efectos timbrados	477
VI. El pago de la deuda aduanera y de comercio exterior	477
1. Deuda aduanera	478
2. Comercio exterior	478
VII. El pago de la deuda notificada de apremio	479
VIII. La suspensión del pago de la deuda por la cesión del crédito de un tercero	479
IX. Tributos incompatibles	481
Artículo 63. Imputación de pagos	484
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	485
II. Imputación de pagos	485
Artículo 64. Consignación del pago	487
I. Antecedentes y desarrollo	487
II. Consignación con efectos liberatorios y con efectos suspensivos	488
III. La caja general de depósitos	489
Artículo 65. Aplazamiento y fraccionamiento de pago	491
I. Antecedentes y desarrollo	492
II. Justificación de los aplazamientos y fraccionamientos del pago	492
III. Naturaleza de la potestad de conceder aplazamientos o fraccionamientos del pago	493
IV. Requisitos para el aplazamiento y fraccionamiento del pago	494
1. Deudas aplazables	495
2. Dificultad transitoria de tesorería del obligado para efectuar el pago [art. 65 LGT y 46.3.c) RGR]	495
3. Aportación de garantía	496
V. Procedimiento	499
1. Solicitud y tramitación	499
1.2. Solicitud	499
2. Resolución	500
2.1. Denegatoria	500
2.2. Estimatoria	500
A) Condiciones	500
B) Plazos	501

	<i>Página</i>
C) Formalización de las garantías ofrecidas	501
VI. Efectos del incumplimiento	501

Sección 3ª

La prescripción

Artículo 66. Plazos de prescripción	503
I. Antecedentes y estructura	503
II. Consideraciones generales acerca de la prescripción	504
1. Concepto y fundamento	504
2. Diferencia entre la prescripción y otras figuras	505
2.1. Caducidad	505
2.2. Perención en el ámbito administrativo	506
III. Plazos de prescripción	507
1. Aplicación retroactiva del plazo de prescripción	507
2. Plazo de prescripción del delito contra la Hacienda Pública	508
IV. La prescripción de los créditos tributarios a favor de la Hacienda Pública	508
V. La prescripción de los créditos del obligado frente a la Hacienda Pública	509
Artículo 67. Cómputo de los plazos de prescripción	510
I. Antecedentes y estructura	511
II. El cómputo del plazo de prescripción de los derechos a liquidar y a cobrar las deudas tributarias	512
1. <i>Dies a quo</i> en el cómputo de los plazos	512
1.1. <i>Dies a quo</i> del plazo de prescripción del derecho de la Administración a liquidar	512
1.2. <i>Dies a quo</i> del plazo de prescripción del derecho de la Administración a cobrar las deudas liquidadas o autoliquidadas	513
2. <i>Dies ad quem</i> en el cómputo de los plazos	514
3. Cómputo del plazo de prescripción del derecho a exigir la obligación de pago a los responsables solidarios	514
4. Cómputo del plazo de prescripción del derecho a exigir la obligación de pago a los responsables subsidiarios	515
III. El cómputo del plazo de prescripción de los derechos a solicitar y obtener devoluciones	518
Artículo 68. Interrupción de los plazos de prescripción	520
I. Antecedentes y estructura	522
II. Supuestos de interrupción de los plazos de prescripción del derecho de la Administración a liquidar y cobrar	523
1. Enumeración de las causas de interrupción	523

	<i>Página</i>
2. Interrupción del plazo de prescripción del derecho de la Administración a liquidar	524
2.1. Acción de la Administración tributaria realizada con conocimiento formal del obligado tributario	524
2.2. Por la interposición de reclamaciones o recursos de cualquier clase y por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado en el curso de dichas reclamaciones o recursos	525
2.3. Por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal o por la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal	527
2.4. Por la recepción de la comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la paralización del procedimiento administrativo en curso	528
2.5. Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario conducente a la liquidación o autoliquidación de la deuda tributaria	529
3. Interrupción del plazo de prescripción del derecho de la Administración a cobrar	530
3.1. La declaración del concurso del deudor	530
3.2. El ejercicio de acciones civiles o penales dirigidas al cobro de la deuda tributaria	531
4. Independencia e interdependencia del derecho a liquidar y del derecho a exigir el pago	532
5. Efecto interruptivo de los actos nulos y anulables	532
6. Efectos de la interrupción de la prescripción del derecho de la Administración para liquidar sobre el procedimiento sancionador	533
III. Supuestos de interrupción de los plazos de prescripción del derecho del particular a solicitar u obtener la devolución de cantidades	533
IV. Efectos de la interrupción de los plazos de prescripción	533
1. Efectos ordinarios de la interrupción	533
2. Supuestos especiales	534
3. La interrupción de la prescripción para un obligado tributario en los supuestos de pluralidad de obligados	537
Artículo 69. Extensión y efectos de la prescripción	537
I. Antecedentes y contenido	537
II. La extinción de la deuda tributaria por prescripción	538
III. Aplicación de oficio de la prescripción	538
1. Aplicación de oficio de la prescripción a la deuda tributaria y la imposibilidad de renuncia a la prescripción ganada	538
IV. Extensión de los efectos de la prescripción	541
Artículo 70. Efectos de la prescripción en relación con las obligaciones formales	542
I. Estructura	542

	<i>Página</i>
II. Plazo de cumplimiento de las obligaciones formales	543
1. La vigencia de las obligaciones formales vinculadas a otras obligaciones tributarias del propio obligado	543
2. La vigencia de las obligaciones de conservación y suministro de información en relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de otros	544
3. La vigencia de la obligación de justificar la procedencia de los datos que tengan su origen en operaciones realizadas en períodos impositivos prescritos	544

Sección 4ª

Otras formas de extinción de la Deuda Tributaria

Artículo 71. Compensación	545
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	545
II. Admisibilidad de la compensación en el ámbito tributario	546
III. Presupuestos subjetivos de la compensación	547
1. Acreedor y deudor recíproco por derecho propio	547
2. Acreedor y deudor principal	549
IV. Presupuestos objetivos de la compensación	549
1. Deuda a favor de la Hacienda Pública	549
2. Crédito reconocido por acto administrativo	549
V. Efectos de la compensación	553
VI. Momento de la extinción de la deuda	553
VII. La cuenta corriente tributaria	555
Artículo 72. Compensación a instancia del obligado tributario	557
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	557
II. Presupuestos subjetivos de la compensación	558
III. Presupuestos objetivos de la compensación	558
1. Requisitos de la deuda a compensar	558
2. Requisitos del crédito a compensar	558
IV. Procedimiento	559
V. Efectos de la compensación y momento de extinción de la deuda	563
Artículo 73. Compensación de oficio	563
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	564
II. Presupuestos subjetivos de la compensación de oficio: compensación <i>versus</i> embargo	564
III. Compensación de oficio de deudas de obligados tributarios particulares ...	566
IV. Compensación de oficio de las deudas de las Administraciones Públicas ...	570
Artículo 74. Extinción de deudas de las entidades de derecho público mediante deducciones sobre transferencias	571

	<i>Página</i>
I. Antecedentes y desarrollo	571
II. Comentario al artículo	572
Artículo 75. Condonación	574
I. Antecedentes	574
II. Comentario al artículo	575
Artículo 76. Baja provisional por insolvencia	575
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	576
II. Inexistencia de extinción de la deuda	576
III. Deudor fallido y crédito incobrable	577
IV. Baja provisional por insolvencia	577
V. Rehabilitación de créditos incobrables	578

Sección 5ª

Garantías de la deuda tributaria

Artículo 77. Derecho de prelación	580
I. Garantías de la deuda tributaria	580
II. Prelación general de los créditos tributarios	581
Artículo 78. Hipoteca legal tácita	588
I. La hipoteca legal tácita	588
II. Hipotecas y garantías reales expresas	593
Artículo 79. Afección de bienes	595
I. Derecho de afección	596
Artículo 80. Derecho de retención	599
I. Derecho de retención	600
Artículo 81. Medidas cautelares	601
I. Medidas cautelares en general	603
II. Medidas cautelares en casos específicos	609
1. Casos en que existe un procedimiento por delito contra la Hacienda Pública	609
2. Casos de los contratistas y subcontratistas	612
Artículo 82. Garantías para el aplazamiento y fraccionamiento del pago de la deuda tributaria	613
I. Garantías para el aplazamiento y fraccionamiento de pago de la deuda tributaria	614

TÍTULO III
La aplicación de los tributos

CAPÍTULO I
Principios generales

Sección 1ª
Procedimientos tributarios

Artículo 83. Ámbito de la aplicación de los tributos	621
I. Antecedentes	621
II. Análisis del precepto	622
1. La aplicación de los tributos	622
2. Separación de las reclamaciones económico-administrativas	623
3. Procedimientos de aplicación de los tributos	623
4. Principio de autoorganización	624
Artículo 84. Competencia territorial en la aplicación de los tributos	624
I. Antecedentes	625
II. Análisis del precepto	625

Sección 2ª
Información y asistencia a los obligados tributarios

Artículo 85. Deber de información y asistencia a los obligados tributarios	628
I. Antecedentes	629
II. Análisis del precepto	630
1. Deber de información y asistencia	630
2. Emisión de certificados	631
3. Deber de asistencia a los obligados en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias	633
Artículo 86. Publicaciones	635
I. Antecedentes legales	636
II. Análisis del precepto	636
1. Difusión pública de información tributaria de interés	636
2. Publicación en otras lenguas	638
3. Acceso a través de internet	638
Artículo 87. Comunicaciones y actuaciones de información	639
I. Antecedentes legales	639
II. Análisis del precepto	639
1. Información a los contribuyentes	639
2. Obligación de facilitar el texto íntegro de las consultas o resoluciones .	641

	<i>Página</i>
3. Aplicación de medios electrónicos	642
Artículo 88. Consultas tributarias escritas	642
Artículo 89. Efectos de las contestaciones a consultas tributarias escritas	643
I. Antecedentes legales	644
II. Examen del precepto	649
1. Introducción	649
2. Elementos de las consultas tributarias	649
2.1. Elementos subjetivos	649
2.2. Elementos objetivos	650
2.3. Plazo	650
A) Consultas	650
B) Contestaciones a las consultas	651
2.4. Requisitos formales	651
A) Consultas	651
B) Contestaciones a las consultas	654
2.5. Procedimiento	654
2.6. Efectos	654
A) Consultas	654
B) Contestación a consultas	655
a) Carácter vinculante	655
b) Carácter informativo	656
Artículo 90. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles	656
I. Antecedentes legales	657
II. Examen del precepto	657
Artículo 91. Acuerdos previos de valoración	660
I. Antecedentes legales	661
II. Examen del precepto	662
1. Presupuestos y caracteres de los acuerdos previos de valoración	662
1.1. Presupuestos	662
1.2. Caracteres	663
2. Objeto	664
3. Procedimiento	664

Sección 3ª

Colaboración social en la aplicación de los tributos

Artículo 92. Colaboración social	665
I. Antecedentes legales	666
II. Examen del precepto	667

	<i>Página</i>
1. Introducción	667
2. Colaboración social	668
2.1. Ámbito subjetivo de la colaboración social	668
2.2. Ámbito objetivo de la colaboración social	669
2.3. Acuerdos de colaboración social	671
Artículo 93. Obligaciones de información	672
I. Antecedentes legales	674
II. Examen del precepto	677
1. Introducción	677
2. Obligación de información	682
3. Trascendencia tributaria	682
4. Modos de obtención de información	684
4.1. Suministro	685
4.2. Captación	686
4.3. Obtención de información en el marco de las actuaciones de investigación o intervención. Acceso a información sin trascendencia tributaria	689
5. Investigación de cuentas corrientes	690
6. Obligación de los funcionarios públicos de suministrar información de trascendencia tributaria, especial referencia a los notarios	693
6.1. Obligación de suministro	693
7. Obligación de suministro de los demás profesionales. El secreto profesional	695
Artículo 94. Autoridades sometidas al deber de informar y colaborar	696
I. Antecedentes legales	697
II. Examen del precepto	699
1. Previsión general	699
2. Órganos judiciales	700
3. La comisión de prevención del blanqueo de capitales e infracciones monetarias y comisión de vigilancia de actividades de financiación del terrorismo	701
4. Protección de datos	702
Artículo 95. Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria	702
I. Antecedentes legales	705
II. Introducción	709
III. Carácter reservado de los datos y cesión a terceros	710
1. Carácter reservado y uso para fines tributarios	710
2. Cesión a terceros	712
2.1. Concepto de «tercero»	712
2.2. Supuestos de cesión de información a terceros	712

2.3. Cesión de datos a terceros con consentimiento previo del afectado	713
2.4. Cesión de datos a terceros sin consentimiento previo del afectado, en los supuestos previstos legalmente	715
3. Supuestos contemplados en el artículo 95 LGT	726
3.1. Cesiones de información a otras Administraciones Públicas	726
3.2. Cesiones de información a órganos judiciales y al Ministerio Fiscal	727
4. Forma de suministro de la información	733
5. Confidencialidad y deber de sigilo	734

Sección 4ª

Tecnologías informáticas y telemáticas

Artículo 96. Utilización de tecnologías informáticas y telemáticas	734
I. Introducción	735
II. Utilización de nuevas tecnologías en las relaciones con los contribuyentes	737
1. Configuración de las relaciones electrónicas como un derecho del ciudadano y un deber de la Administración	737
1.1. La sede administrativa electrónica	737
A) Concepto y caracteres	738
B) Creación	738
C) Identificación de la sede	738
D) Contenido de la sede	738
1.2. Los Registros Electrónicos	739
A) Antecedentes y regulación	739
B) Naturaleza y régimen jurídico	740
1.3. Formas de identificación electrónica de los ciudadanos y autenticación de su actuación	742
1.4. Actuación a través de representante	743
1.5. Acceso de los interesados a la información sobre el estado de tramitación	744
2. Garantías de las relaciones electrónicas	744
2.1. Identificación de las Administraciones Públicas y autenticación de su actuación	745
A) Firma electrónica del personal al servicio de la Administración	746
B) Otros sistemas de identificación de las Administraciones Públicas	749
C) Intercambio de datos en entornos cerrados de comunicación	750

2.2. Emisión de documentos administrativos electrónicos y validez de las copias	750
2.3. El Expediente electrónico	752
2.4. Actuación automatizada	756

CAPÍTULO II

Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios

Artículo 97. Regulación y principios de las actuaciones y procedimientos tributarios	759
I. Introducción	759
II. Análisis del precepto	760
1. Regulación del procedimiento y de las actuaciones tributarias por normas especiales	760
2. Aplicación de las disposiciones generales de derecho administrativo a las actuaciones y procedimientos tributarios con carácter supletorio ...	761

Sección 1ª

Especialidades de los procedimientos administrativos en Materia Tributaria

Subsección 1ª

Fases de los procedimientos tributarios

Artículo 98. Iniciación de los procedimientos tributarios	764
I. Introducción	764
II. Análisis del precepto	765
1. Formas de inicio	765
1.1. Inicio de oficio	765
1.2. Inicio a instancia del obligado tributario: «Autoliquidación, declaración, comunicación, solicitud o cualquier medio previsto en la normativa tributaria»	767
2. Contenido mínimo de los documentos de inicio	768
3. Modelos y sistemas normalizados	769
4. Presentación por medios telemáticos de declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones, solicitudes y cualquier otro documento con trascendencia tributaria: habilitación al Ministro de Hacienda en el ámbito estatal	770
Artículo 99. Desarrollo de las actuaciones y procedimientos tributarios	771
I. Introducción	773
II. Análisis del precepto	774
1. Desarrollo del procedimiento	774
1.1. Lugares y horario de las actuaciones de aplicación de los tributos	774

	<i>Página</i>
1.2. Ampliación y aplazamiento de los plazos	774
1.3. Práctica de la prueba	775
2. Derechos y deberes de los obligados tributarios en las actuaciones y procedimientos	776
2.1. Conocimiento del estado de la tramitación del procedimiento y aportación de documentación y ratificación de datos de terceros	776
2.2. Obtención de copias	778
2.3. Acceso a archivos y registros	779
3. Documentación de las actuaciones, audiencia y trámite de alegaciones	781
3.1. Comunicaciones y diligencias	781
3.2. Informes	783
3.3. Trámite de audiencia y alegaciones	783
Artículo 100. Terminación de los procedimientos tributarios	786
I. Análisis del precepto	786
1. La Resolución	787
2. El desistimiento	788
3. La renuncia al derecho en que se fundamente la solicitud	788
4. Imposibilidad material de continuarlo por causas sobrevenidas	788
5. La caducidad	788

Subsección 2ª

Liquidaciones tributarias

Artículo 101. Las liquidaciones tributarias: concepto y clases	791
I. Introducción	792
II. Análisis del precepto	792
1. Concepto de liquidación tributaria	792
2. Clases de liquidaciones: provisionales y definitivas	793
Artículo 102. Notificación de las liquidaciones tributarias	798
I. Análisis del precepto	799
1. Contenido mínimo de las liquidaciones tributarias	799
2. Medios y formas de notificación de las liquidaciones tributarias	802
3. Notificación de las liquidaciones en caso de tributos de cobro periódico por recibo	804
4. Remisión a un futuro desarrollo reglamentario sobre la posibilidad de que la administración no tenga que hacer la preceptiva notificación expresa de una liquidación si así se advierte por escrito al obligado tributario o a su representante	805

Subsección 3ª

Obligación de resolver y plazos de resolución

Artículo 103. Obligación de resolver	805
I. Introducción	806
II. Análisis del precepto	809
1. Regla general: Obligación de resolver y notificar expresamente todas las cuestiones que se planteen en los procedimientos de aplicación de los tributos	809
2. Excepción a la regla general anteriormente enunciada: No existe obligación de resolver expresamente salvo que se solicite expresamente por el interesado en los casos de ejercicio de derechos que tan sólo han de ser objeto de comunicación por el obligado tributario, supuestos de caducidad, pérdida sobrevenida del objeto y renuncia o desistimiento de los interesados	809
3. Obligación de motivar ciertos actos: liquidaciones, comprobaciones de valor, actos que impongan una obligación, los que denieguen un beneficio fiscal, o los supuestos de suspensión de la ejecución de los actos de aplicación de los tributos. Además deberán ser motivados todos aquellos actos en los que esta exigencia se haga por la normativa vigente	810
Artículo 104. Plazos de Resolución y efectos de la falta de Resolución expresa ..	812
I. Introducción	814
II. Análisis del precepto	814
1. Plazos para dictar la Resolución expresa: Término inicial de cómputo..	814
2. Supuesto especial: El procedimiento de apremio	815
3. Transcurso del plazo: períodos de interrupción justificada y dilaciones por causa no imputable a la Administración	815
4. Efectos del silencio	819
4.1. En los procedimientos iniciados a instancia de parte	819
4.2. Procedimientos iniciados de oficio: especial referencia a la caducidad	830
4.3. Previsión especial en materia tributaria no obstante los efectos del silencio	833

Sección 2ª

Artículo 105. Carga de la prueba	834
I. Prueba y carga de la prueba	834
Artículo 106. Normas sobre medios y valoración de la prueba	836
I. Medios y valoración de la prueba	837
Artículo 107. Valor probatorio de las diligencias	840
I. Valor probatorio de las diligencias	840

	<i>Página</i>
Artículo 108. Presunciones en materia tributaria	844
I. Las presunciones tributarias	844
Sección 3ª	
Notificaciones	
Artículo 109. Notificaciones en materia tributaria	847
I. Las notificaciones tributarias	847
Artículo 110. Lugar de práctica de las notificaciones	848
I. Lugar para la práctica de las notificaciones	848
Artículo 111. Personas legitimadas para recibir notificaciones	849
I. La recepción de notificaciones	849
Artículo 112. Notificación por comparecencia	851
I. La notificación por comparecencia del interesado	853
Sección 4ª	
Entrada en el domicilio de los obligados tributarios	
Artículo 113. Autorización judicial para la entrada en el domicilio de los obligados tributarios	855
I. El acceso al domicilio de los obligados tributarios	856
Sección 5ª	
Denuncia Pública	
Artículo 114. Denuncia pública	860
1. La denuncia tributaria	861
Sección 6ª	
Potestades y funciones de comprobación e investigación	
Artículo 115. Potestades y funciones de comprobación e investigación	866
I. Potestades tributarias de comprobación e investigación	867
Artículo 116. Plan de control tributario	867
I. Planes de control tributario	867
CAPÍTULO III	
Actuaciones y procedimiento de gestión tributaria	
Sección 1ª	
Disposiciones generales	
Artículo 117.	871
I. Análisis del precepto	872
Artículo 118. Formas de inicio de la gestión tributaria	874

	<i>Página</i>
I. Análisis del precepto	874
Artículo 119. Declaración Tributaria	876
I. Análisis del precepto	877
Artículo 120. Autoliquidaciones	878
I. Concepto de autoliquidación	879
II. La autoliquidación no supone desaparición de las facultades de comprobación de la Administración Tributaria	879
III. Rectificación de autoliquidaciones	880
IV. Inicio del procedimiento de rectificación de las autoliquidaciones	881
V. Tramitación del procedimiento de rectificación de autoliquidaciones	882
VI. Terminación del procedimiento de rectificación de autoliquidaciones ...	882
VII. Especialidades para la rectificación de autoliquidaciones relativas a retenciones, ingresos a cuenta o cuotas soportadas	883
Artículo 121. Comunicación de datos	886
I. Análisis del precepto	886
Artículo 122. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o sustitutivas	887
I. Análisis del precepto	887

Sección 2ª

Procedimientos de gestión Tributaria

Artículo 123. Procedimientos de gestión tributaria	889
I. Análisis del precepto	890
Artículo 124. Iniciación del procedimiento de devolución	904
I. Análisis del precepto	904
Artículo 125. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones ..	905
I. Análisis del precepto	905
Artículo 126. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitudes o comunicación de datos	906
I. Análisis del precepto	906
Artículo 127. Terminación del procedimiento de devolución	907
I. Análisis del precepto	907
Artículo 128. Iniciación del Procedimiento de gestión tributaria mediante declaración	908
I. Análisis del precepto	908
Artículo 129. Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración ..	910
I. Análisis del precepto	911
Artículo 130. Terminación del procedimiento iniciado mediante declaración ..	912
I. Análisis del precepto	912
Artículo 131. Procedimiento de verificación de datos	913

	<i>Página</i>
I. Análisis del precepto	913
Artículo 132. Iniciación y tramitación del procedimiento de verificación de datos	914
I. Análisis del precepto	915
II. Formas de inicio del procedimiento de verificación de datos	915
III. Tramitación del procedimiento de verificación de datos	915
Artículo 133. Terminación del procedimiento de verificación de datos	916
I. Análisis del precepto	917
Artículo 134. Práctica de la comprobación de valores	918
I. Análisis del precepto	919
Artículo 135. Tasación pericial contradictoria	924
I. Análisis del precepto	926

Subsección 5ª

procedimiento de comprobación limitada

Artículo 136. La comprobación limitada	928
I. Análisis del precepto	929
Artículo 137. Iniciación del procedimiento de comprobación limitada	935
I. Análisis del precepto	935
Artículo 138. Tramitación del procedimiento de comprobación limitada	936
I. Análisis del precepto	937
Artículo 139. Terminación del procedimiento de comprobación limitada	937
I. Análisis del precepto	938
Artículo 140. Efectos de la regularización practicada en el procedimiento de comprobación limitada	939
I. Análisis del precepto	939

CAPÍTULO IV

Actuaciones y procedimiento de inspección

Sección 1ª

Disposiciones generales

Subsección 1ª

Funciones y facultades

Artículo 141. La inspección tributaria	941
I. Antecedentes	942
II. Introducción	942
III. Funciones de la inspección de los tributos	944

	<i>Página</i>
IV. Los órganos de inspección tributaria y el personal inspector	949
V. La colaboración de los órganos de inspección con otros órganos y Administraciones	949
Artículo 142. Facultades de la inspección de los tributos	950
I. Antecedentes	952
II. Examen de la contabilidad y documentación mercantil	952
III. La entrada en fincas y locales que no constituyan domicilio	954
IV. La entrada en domicilios	957
V. ¿Un tercer género?	957
VI. Deberes del obligado tributario	958
VII. Los funcionarios de la inspección	960

Subsección 2ª

Documentación de las actuaciones de la inspección

Artículo 143. Documentación de las actuaciones de la inspección	961
I. Antecedentes	961
II. Comunicaciones, diligencias e informes	961
III. Las actas de la inspección: naturaleza	964
IV. Liquidaciones y otros acuerdos resolutorios	966
Artículo 144. Valor probatorio de las actas	966
I. Antecedentes	966
II. Valor probatorio de las actas	966

Sección 2ª

Procedimiento de inspección

Subsección 1ª

Normas generales

Artículo 145. Objeto del procedimiento de inspección	967
I. Antecedentes	968
II. Objeto del procedimiento de inspección	968
Artículo 146. Medidas cautelares en el procedimiento de inspección	968
I. Antecedentes	969
II. Las medidas cautelares inspectoras	969
1. Finalidad	969
2. Requisitos para su adopción	970
3. Tipos de medidas	972
4. Recurribilidad del acto de adopción de las medidas	972

Subsección 2ª

Iniciación y desarrollo

Artículo 147. Iniciación del procedimiento de inspección	974
I. Antecedentes	974
II. Formas de iniciación	975
III. Información al obligado tributario sobre la naturaleza y alcance del procedimiento	977
IV. Efectos de la iniciación	978
Artículo 148. Alcance de las actuaciones del procedimiento de inspección	979
I. Antecedentes	979
II. Actuaciones generales y parciales	979
III. Efecto preclusivo de las actuaciones parciales	981
Artículo 149. Solicitud del obligado tributario de una inspección de carácter general	982
I. Antecedentes	983
II. Contenido y requisitos	983
III. Efectos	983
Artículo 150. Plazo de las actuaciones inspectoras	985
I. Antecedentes	987
II. Plazo de duración de las actuaciones	987
1. Introducción	987
2. Regla general y cómputo del plazo	987
3. Ampliación del plazo	989
4. Reglas especiales de duración	993
5. Efectos del incumplimiento del plazo y de la interrupción injustificada del procedimiento	995
Artículo 151. Lugar de las actuaciones inspectoras	996
I. Antecedentes	997
II. Lugar de realización de las actuaciones inspectoras	997
Artículo 152. Horario de las actuaciones inspectoras	999
I. Antecedentes	1000
II. Horario de las actuaciones inspectoras	1000

Subsección 3ª

Terminación de las actuaciones inspectoras

Artículo 153. Contenido de las actas	1001
I. Antecedentes	1002
II. La terminación del procedimiento inspector	1002
III. Forma y contenido de las actas	1005

	<i>Página</i>
Artículo 154. Clases de actas según su tramitación	1008
I. Antecedentes	1008
II. Clases de actas	1008
Artículo 155. Actas con acuerdo	1008
I. Antecedentes	1010
II. Naturaleza de las actas con acuerdo	1010
III. Presupuestos habilitantes	1012
IV. El acuerdo parcial	1014
V. Otros requisitos	1015
VI. Procedimiento para su adopción	1016
VII. Efectos	1017
Artículo 156. Actas de conformidad	1018
I. Antecedentes	1019
II. Naturaleza jurídica de las actas de conformidad	1019
III. Manifestación de la conformidad	1020
IV. Tramitación	1021
V. Pago de la deuda	1022
VI. Las sanciones	1022
VII. Conformidad parcial	1022
Artículo 157. Actas de disconformidad	1023
I. Antecedentes	1023
II. La audiencia previa	1023
III. Disconformidad expresa y tácita	1024
IV. Derecho a formular alegaciones	1024
V. La resolución del órgano competente para liquidar	1025

Subsección 4ª
Disposiciones especiales

Artículo 158. Aplicación del método de estimación indirecta	1026
I. Antecedentes	1027
II. Informe sobre aplicación del método de estimación indirecta	1027
Artículo 159. Informe preceptivo para la declaración del conflicto en la aplicación de la norma tributaria	1029
I. Antecedentes	1030
II. La comisión	1030
III. Procedimiento para la declaración del conflicto en la aplicación de la norma tributaria	1031

CAPÍTULO V

Actuaciones y procedimientos de recaudación

Sección 1ª

Disposiciones generales

Artículo 160. La recaudación tributaria	1035
I. Antecedentes y estructura	1035
II. La recaudación como función	1036
III. La recaudación como procedimiento administrativo	1037
1. La recaudación como procedimiento administrativo	1037
2. La recaudación como procedimiento administrativo especial	1038
IV. Período voluntario y período ejecutivo	1040
1. Ingresos efectuados mediante autoliquidaciones extemporáneas	1040
2. Pago o cumplimiento espontáneo	1042
Artículo 161. Recaudación en período ejecutivo	1042
I. Antecedentes, desarrollo y estructura	1043
II. Inicio del período ejecutivo	1043
III. Supuestos de prórroga del período voluntario o de demora en el inicio del período ejecutivo	1043
1. Solicitud de aplazamiento, fraccionamiento o compensación en período voluntario	1043
2. Interposición de un recurso o reclamación contra una sanción. La suspensión de la deuda en período voluntario	1044
3. Otros supuestos	1047
IV. Efectos del inicio del período ejecutivo	1047
1. Recaudación por el procedimiento de apremio	1047
2. Exigencia de intereses de demora	1048
3. Exigencia de los recargos del período ejecutivo	1049
4. Exigencia, en su caso, de las costas del procedimiento de apremio ...	1051
Artículo 162. Facultades de la recaudación tributaria	1051
I. Antecedentes, desarrollo y estructura	1052
II. Facultades de los órganos de recaudación	1052
III. Obligaciones de colaboración	1055
1. Obligación del obligado tributario de aportar una relación de bienes y derechos	1055
2. Obligaciones de colaboración con los órganos de recaudación	1055
3. Consecuencia del incumplimiento de las obligaciones de colaboración	1056

Sección 2ª
Procedimiento de apremio

Subsección 1ª
Normas generales

Artículo 163. Carácter del procedimiento de apremio	1057
I. Análisis y estructura	1058
II. Autotutela administrativa	1058
III. Carácter exclusivamente administrativo del procedimiento de apremio ..	1059
IV. No acumulación a los procedimientos judiciales ni suspensión por la tramitación de éstos	1060
1. Conflictos de jurisdicción	1061
1.1. Supuestos	1061
1.2. Tramitación	1062
1.3. Casos resueltos por el TCJ	1062
2. Conflictos interadministrativos	1063
V. La suspensión del procedimiento de apremio	1064
Artículo 164. Concurrencia de procedimientos	1064
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	1066
II. La solución tradicional a los conflictos procedimentales	1066
III. Preferencia de procedimientos y preferencia de créditos	1067
IV. Concurrencia con procedimientos singulares de ejecución	1069
V. Concurrencia con procedimientos concursales o universales de ejecución	1069
1. Concurrencia de procedimientos	1069
1.1. Preferencia temporal	1070
1.2. Medidas cautelares	1074
1.3. Deudas postconsursales	1074
1.4. Aprobación de convenio y apertura de la fase de liquidación ...	1075
1.5. Compensaciones de deudas	1076
2. El carácter privilegiado del crédito tributario	1079
3. Convenios y acuerdos singulares en el seno del concurso	1079
VI. Colaboración de los órganos judiciales y actuaciones de la Hacienda Pública en los procesos de ejecución	1080
Artículo 165. Suspensión del procedimiento de apremio	1080
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	1081
II. Interposición de recursos y reclamaciones	1081
III. Suspensión automática	1081
1. El error material, aritmético o de hecho en la determinación de la deuda	1082

2.	La suspensión automática en otros supuestos	1082
IV.	Tercerías	1083
1.	El fundamento de la reclamación administrativa previa a la tercería	1083
2.	Contenido y requisitos de las tercerías	1083
2.1.	Tercería de dominio	1083
A)	El título	1084
B)	La identificación del bien	1086
C)	El embargo	1086
2.2.	La tercería de mejor derecho	1087
2.3.	Legitimación activa. El tercero	1087
3.	Tiempo y efectos de las tercerías	1089
3.1.	Tercería de dominio	1089
3.2.	Tercería de mejor derecho	1090
Artículo 166.	Conservación de actuaciones	1091
I.	Antecedentes y estructura	1092
II.	Comentario al artículo	1092

Subsección 2ª

Iniciación y desarrollo del procedimiento de apremio

Artículo 167.	Iniciación del procedimiento de apremio	1093
I.	Antecedentes, estructura y desarrollo	1093
II.	Fases del procedimiento de apremio	1094
III.	Inicio del procedimiento de apremio	1095
1.	Notificación de la providencia de apremio	1095
2.	Liquidación de los recargos del período ejecutivo	1095
3.	Título de ejecución	1096
4.	Competencia para dictar la providencia de apremio	1097
5.	Supresión de la providencia de embargo	1098
IV.	Impugnación de la providencia de apremio	1098
1.	Planteamiento general	1098
2.	Motivos de oposición fundados en la improcedencia de la providencia	1099
2.1.	Extinción total de la deuda o prescripción del derecho a exigir el pago	1099
2.2.	Solicitud de aplazamiento, fraccionamiento o compensación en período voluntario y otras causas de suspensión del procedimiento de recaudación	1100
2.3.	Falta de notificación de la liquidación	1101
2.4.	Anulación de la liquidación	1101
3.	Motivos de posición por error en el título	1101

	<i>Página</i>
Artículo 168. Ejecución de las garantías	1102
I. Antecedentes y desarrollo	1102
II. Cuestiones generales	1103
III. Distintos supuestos de garantía	1104
1. Enumeración	1104
2. Aval, fianza, certificado de seguro de caución u otra garantía personal y depósito de efectivo	1105
3. Garantías reales	1106
Artículo 169. Práctica del embargo de bienes y derechos	1107
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	1108
II. El embargo	1109
1. Efecto del embargo	1109
2. Momento del embargo	1111
3. Garantía del embargo	1111
III. La extensión del embargo	1112
IV. El orden del embargo	1114
V. Objeto del embargo	1115
1. Bienes inembargables	1117
1.1. Bienes patrimoniales de las Administraciones públicas	1117
1.2. Bienes declarados inembargables por los artículos 606 y 607 LECiv	1118
A) Inembargabilidad del mobiliario y el menaje de la casa y las ropas del ejecutado y de su familia	1119
B) Inembargabilidad de libros e instrumentos necesarios para el ejercicio de la profesión, arte y oficio	1119
C) Inembargabilidad del salario, sueldo, pensión, retribución o su equivalente	1121
1.3. Especial referencia a los bienes futuros	1122
Artículo 170. Diligencia de embargo y anotación preventiva	1122
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	1124
II. La diligencia de embargo	1124
1. Concepto	1124
2. Notificación de la diligencia de embargo	1126
3. Impugnación de la diligencia de embargo	1130
III. Responsabilidad por actuaciones que impidan el embargo o su efectividad	1133
IV. Formas de realizar y garantizar el embargo según los bienes a embargar	1133
V. El embargo de bienes inmuebles y derechos sobre éstos	1135
1. Diligencia de embargo	1135
2. La anotación preventiva de embargo en el Registro de la Propiedad	1136

2.1.	Efectos de la anotación del embargo	1136
2.2.	Tramitación para la anotación preventiva del embargo. Recursos contra la calificación del registrador	1138
2.3.	Especial referencia a la anotación del embargo de bienes del matrimonio	1140
2.4.	Vigencia de la anotación preventiva de embargo	1142
VI.	Embargo de bienes muebles	1143
1.	Práctica del embargo	1143
2.	Medidas de aseguramiento	1144
2.1.	El depósito	1144
A)	Lugar del depósito	1144
B)	Deberes, derechos y responsabilidad del depositario	1145
C)	Responsabilidad de la Administración	1145
VII.	Embargo de establecimientos mercantiles e industriales	1146
1.	Objeto del embargo	1146
2.	Práctica del embargo	1148
3.	Garantías del embargo	1148
Artículo 171.	Embargo de bienes o derechos en entidades de crédito o de de- pósito	1149
I.	Antecedentes, estructura y desarrollo	1150
II.	Embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de crédito	1150
1.	Práctica del embargo	1150
2.	Embargo de dinero en cuentas por medios telemáticos	1153
III.	Embargo de valores en entidades de crédito y otras entidades deposita- rias	1154
Artículo 172.	Enajenación de los bienes embargados	1155
I.	Antecedentes, estructura y desarrollo	1156
II.	Enajenación de los bienes embargados	1156
1.	Naturaleza de la ejecución forzosa	1156
2.	Límites a la enajenación forzosa	1156
3.	Formas de enajenación	1157
4.	Fases	1158
4.1.	Valoración de los bienes y fijación del tipo (artículo 97 RGR/2005)..	1159
4.2.	Títulos de propiedad (artículo 98 RGR/2005)	1160
4.3.	La formación de lotes (artículo 99 RGR/2005)	1161
III.	La subasta	1161
1.	Acuerdo de enajenación	1161
1.1.	Contenido y notificación	1161
1.2.	Impugnación	1162
2.	Desarrollo de la subasta	1163

	<i>Página</i>
3. Actuaciones posteriores	1164
IV. Invalidez de la adjudicación	1165
V. Responsabilidad a la que alcanza el embargo	1167
VI. Consumación de la enajenación forzosa	1168
VII. Cancelación de cargas posteriores	1169
VIII. El sobrante	1170
1. Acreedores posteriores	1170
2. Destino del sobrante	1173
3. El mejor derecho del crédito de la Hacienda Pública	1174
4. Doctrina de la Dirección General de los Registros y del Notariado (DGRN) sobre la cancelación de cargas posteriores	1175
IX. Adjudicación de bienes al Estado	1176
1. Diferencia entre la adjudicación en pago y otras figuras	1176
1.1. Adjudicación en pago	1176
1.2. Adjudicación para pago	1178
1.3. Adjudicación judicial	1179
1.4. Adjudicación forzosa	1179
1.5. Adjudicación al acreedor como rematante	1179
2. La adjudicación de bienes a la Administración	1179
3. Procedimiento de adjudicación	1180
3.1. Bienes susceptibles de adjudicación	1180
3.2. Procedimiento (artículo 109 RGR/2005)	1180

Subsección 3ª

Terminación del procedimiento de apremio

Artículo 173. Terminación del procedimiento de apremio	1181
I. Antecedentes, estructura y desarrollo	1181
II. La extinción de la deuda	1182
III. Finalización del procedimiento por pago	1182
IV. La declaración de fallido del deudor y del crédito incobrable	1183
1. Las declaraciones del deudor fallido y del crédito como incobrable ..	1183
2. Rehabilitación de crédito	1184

Sección 3ª

Procedimiento frente a responsables y sucesores

Subsección 1ª

Procedimiento frente a los responsables

Artículo 174. Declaración de responsabilidad	1185
I. Antecedentes, contenido y desarrollo	1186

II.	Declaración de responsabilidad	1187
1.	Momento en el que puede ser declarada la responsabilidad	1187
2.	Procedimiento	1187
2.1.	Inicio y trámite de alegaciones	1187
2.2.	Acuerdo de declaración	1188
3.	Impugnación del acuerdo de declaración de responsabilidad	1189
Artículo 175.	Procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria	1190
I.	Antecedentes, contenido y desarrollo	1191
II.	Procedimiento de declaración de la responsabilidad solidaria	1191
III.	Certificación de deudas en el caso de responsabilidad por sucesión de la actividad económica	1192
Artículo 176.	Procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria	1192
I.	Antecedentes, contenido y desarrollo	1193
II.	Procedimiento de declaración de la responsabilidad subsidiaria	1193

Subsección 2ª

Procedimiento frente a los sucesores

Artículo 177.	Procedimiento de recaudación frente a los sucesores	1194
I.	Antecedentes, estructura y desarrollo	1195
II.	Procedimiento para exigir el pago a los sucesores <i>mortis causa</i>	1196
III.	Procedimiento para exigir el pago a los sucesores de personas jurídicas y demás entidades	1197

VOLUMEN II**TÍTULO IV****La potestad sancionadora****CAPÍTULO I****Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria**

Artículo 178.	Principios de la potestad sancionadora	1289
I.	Deuda tributaria y sanción	1289
II.	Sanciones penales, administrativas y tributarias: principios penales, principios del derecho administrativo sancionador y principios del derecho tributario sancionador	1292
III.	Los principios de la potestad sancionadora tributaria en particular	1293
1.	El principio de legalidad	1293
1.1.	Reserva de ley y reglamentos del Estado o de las CC AA	1295
1.2.	Reserva de ley y autonomía municipal	1295

	Página
2. El principio de tipicidad	1297
3. El principio de responsabilidad	1297
4. El principio de proporcionalidad	1298
5. El principio de no concurrencia	1300
6. El principio de irretroactividad de las disposiciones sancionadoras no favorables	1300
Artículo 179. Principio de responsabilidad en materia de infracciones tributarias	1302
I. Principio de responsabilidad, principio de culpabilidad y principio de personalidad	1303
1. Principio de responsabilidad	1303
2. Principio de culpabilidad	1304
3. Principio de personalidad	1305
3.1. El problema de las personas jurídicas	1305
3.2. La transmisibilidad de la sanción	1306
II. Principio de culpabilidad y presunción de inocencia	1308
III. Supuestos de inexistencia de culpabilidad	1308
1. Los que carezcan de capacidad de obrar	1309
2. La fuerza mayor	1309
3. Las decisiones colectivas	1310
4. El cumplimiento diligente de las obligaciones tributarias	1310
5. Los defectos técnicos en los programas informáticos de asistencia tributaria facilitados por la Administración	1311
IV. Supuesto de inexistencia de punibilidad	1312
Artículo 180. Principio de no concurrencia de sanciones tributarias	1313
I. Principio de <i>non bis in idem</i>	1314
II. Incidencia del principio de absorción	1319
III. Concurrencia de sanciones	1319
IV. La imposición de sanción no excluye la exacción de los intereses y recargos que procedan	1319

CAPÍTULO II

Disposiciones generales sobre infracciones y sanciones tributarias

Sección 1ª

Sujetos responsables de las infracciones y sanciones tributarias

Artículo 181. Sujetos infractores	1321
I. Los sujetos responsables de las infracciones y sanciones tributarias: infractores, responsables y sucesores	1322
II. La solidaridad de los sujetos infractores	1324

	<i>Página</i>
Artículo 182. Responsables y sucesores de las sanciones tributarias	1325
I. Responsables tributarios de la sanción	1325
II. Sucesores de las sanciones	1327

Sección 2ª

Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias

Artículo 183. Concepto y clases de infracciones tributarias	1328
I. Concepto de infracción tributaria	1328
II. Clases de infracciones	1329
Artículo 184. Calificación de las infracciones tributarias	1330
I. Calificación de las infracciones tributarias	1331
II. Conceptos jurídicos indeterminados relevantes para la determinación de la infracción	1332
1. La ocultación de datos a la Administración tributaria	1332
2. El uso de medios fraudulentos	1333
Artículo 185. Clases de sanciones tributarias	1334
Artículo 186. Sanciones no pecuniarias por infracciones graves o muy graves .	1334
I. Sanciones tributarias no pecuniarias	1336
II. Supuestos en que procede	1337

Sección 3ª

Cuantificación de las sanciones tributarias pecuniarias

Artículo 187. Criterios de graduación de las sanciones tributarias	1338
I. Circunstancias agravantes y atenuantes de la sanción	1340
II. Las circunstancias agravantes	1341
1. Comisión repetida de infracciones tributarias	1341
2. Perjuicio económico para la Hacienda Pública	1342
3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	1342
III. La circunstancia atenuante: el acuerdo o conformidad del interesado	1342
IV. Concurrencia de circunstancias agravantes y atenuantes	1343
Artículo 188. Reducción de las sanciones	1343
I. Importe de la reducción por conformidad	1345
II. Revocación de la conformidad	1345
III. Reducción por pago en período voluntario	1346
IV. Acumulación de recursos	1347

Sección 4ª

Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones tributarias

Artículo 189. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias	1347
I. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones	1348
II. Causas de extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones ..	1349
1. El fallecimiento del sujeto infractor	1349
2. La prescripción de la potestad para imponer la sanción	1350
Artículo 190. Extinción de las sanciones tributarias	1351
I. Causas de extinción de las sanciones tributarias	1352
II. Asimilación de las sanciones al régimen de la deuda tributaria del Capítulo IV del Título II	1353

CAPÍTULO III

Clasificación de las infracciones y sanciones tributarias

Artículo 191. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación	1355
Artículo 192. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones	1360
Artículo 193. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones ..	1363
Artículo 194. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales	1365
Artículo 195. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes	1366
Artículo 196. Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	1368
Artículo 197. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	1369
Artículo 198. Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico, por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o por incumplir las condiciones de determinadas autorizaciones	1370
Artículo 199. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información	1373

	<i>Página</i>
Artículo 200. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales	1375
Artículo 201. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación	1378
Artículo 202. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos	1381
Artículo 203. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración Tributaria	1382
Artículo 204. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta	1386
Artículo 205. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta	1387
Artículo 206. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta	1388

CAPÍTULO IV

Procedimiento sancionador en materia tributaria

Artículo 207. Regulación del procedimiento sancionador en materia tributaria	1391
I. El procedimiento sancionador tributario	1391
II. Normativa aplicable	1393
Artículo 208. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias	1394
I. El procedimiento sancionador como un procedimiento separado	1395
II. Catálogo de derechos del obligado tributario en el procedimiento sancionador	1397
III. Remisión al régimen de notificaciones de los procedimientos de aplicación de los tributos	1397
Artículo 209. Iniciación del procedimiento sancionador en materia tributaria ..	1398
I. Forma de inicio del procedimiento sancionador	1398
II. Actuaciones previas	1399
III. Plazo para el inicio del procedimiento sancionador derivado de un expediente previo de gestión o inspección tributaria	1400
Artículo 210. Instrucción del procedimiento sancionador en materia tributaria	1401
I. Remisión al régimen de los actos de instrucción de los procedimientos de aplicación de los tributos	1402
II. Incorporación formal de datos, pruebas o circunstancias obtenidas o que obren en los procedimientos de aplicación de los tributos	1404
III. Medidas cautelares	1405

	<i>Página</i>
IV. Propuesta de resolución	1405
V. Procedimiento sancionador simplificado	1406
Artículo 211. Terminación del procedimiento sancionador en materia tributaria	1407
I. Terminación del procedimiento sancionador	1408
II. Terminación mediante resolución	1408
III. Terminación mediante caducidad	1409
Artículo 212. Recursos contra sanciones	1411
I. Tratamiento a efectos de recurso	1412
II. Efectos de la interposición de recurso	1412
1. Ejecutoriedad de las sanciones	1412
2. Devengo de intereses de demora	1414
TÍTULO V	
Revisión en vía administrativa	
I. INTRODUCCIÓN	1419
CAPÍTULO I	
Normas comunes	
Artículo 213. Medios de revisión	1427
I. Ámbito de la revisión	1427
II. La interpretación del apartado 2 del artículo 213 LGT	1431
1. La simultaneidad de la vía de recurso y de la revisión de oficio	1432
2. La simultaneidad de la revisión en vía administrativa con la vía judicial	1435
III. Los efectos de la cosa juzgada	1436
Artículo 214. Capacidad y representación, prueba, notificaciones y plazos de resolución	1437
I. Introducción	1437
II. Capacidad y representación	1438
III. Prueba	1440
IV. Notificaciones	1441
V. Plazos de resolución	1445
Artículo 215. Motivación de las resoluciones	1446
I. Introducción	1446
II. Concepto	1447
III. Fundamento	1447
IV. Fines	1448
V. Requisitos	1448

	<i>Página</i>
VI. Actos objeto de motivación	1449
VII. Consecuencias jurídicas de la infracción del deber de motivar	1453

CAPÍTULO II

Procedimientos especiales de revisión

Artículo 216. Clases de procedimientos especiales de revisión	1455
I. Evolución normativa	1455
II. Los procedimientos especiales de revisión en la LGT/2003	1465

Sección 1ª

Procedimiento de revisión de actos nulos de pleno derecho

Artículo 217. Declaración de nulidad de pleno derecho	1467
I. Introducción	1468
II. Ámbito objetivo: actos susceptibles de declaración de nulidad de pleno derecho	1469
III. Vicios determinantes de nulidad de pleno derecho	1470
IV. Procedimiento	1479
1. Iniciación	1479
1.1. Iniciación de oficio	1479
1.2. A instancia de parte	1480
2. Inadmisión a trámite de la solicitud del interesado	1480
3. Trámites	1482
3.1. Informes y expediente administrativo	1482
3.2. El trámite de audiencia a los interesados	1483
3.3. El dictamen favorable previo del Consejo de Estado u órgano equivalente de la respectiva Comunidad Autónoma si lo hubiere	1484
4. Plazo	1485
5. Órgano competente	1487
V. La resolución	1488
VI. La revisión de disposiciones de carácter general de naturaleza tributaria ..	1490
VII. Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley 30/1992	1492

Sección 2ª

Declaración de lesividad de actos anulables

Artículo 218. Declaración de lesividad	1494
I. Introducción	1494
II. Ámbito objetivo: los actos que pueden ser declarados lesivos	1495
III. Los vicios de legalidad	1497
IV. Procedimiento	1498

	<i>Página</i>
1. Iniciación	1498
2. Trámites	1499
2.1. Audiencia al interesado	1499
2.2. Informe	1499
2.3. La motivación	1500
2.4. Órgano competente para tramitar el procedimiento	1500
3. Plazo	1501
4. Órgano competente	1503
5. Notificación	1504
V. Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley 30/1992	1504

Sección 3ª

Revocación

Artículo 219. Revocación de actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones	1505
I. Introducción	1506
II. Ámbito objetivo: actos susceptibles de revocación	1510
III. Causas de revocación	1512
IV. Procedimiento	1514
1. Iniciación	1514
2. Trámites	1516
2.1. Trámite de audiencia	1516
2.2. Informe del órgano con funciones de asesoramiento	1517
3. Plazo	1517
4. Órgano competente	1519
V. La resolución	1520
VI. Límites	1522
VII. Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley 30/1992	1523

Sección 4ª

Rectificación de errores

Artículo 220. Rectificación de errores	1524
I. Introducción	1525
II. Naturaleza jurídica	1526
III. Ámbito objetivo: los actos que pueden ser objeto de rectificación	1526
IV. Requisitos	1528
V. Procedimiento	1531
1. Iniciación	1531
2. Trámite de audiencia	1531
3. Plazo	1532

	<i>Página</i>
4. Órgano competente	1533
VI. La resolución	1533
VII. Recursos	1535
VIII. Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley 30/1992	1536

Sección 5ª

Devolución de ingresos indebidos

Artículo 221. Procedimiento para la devolución de ingresos indebidos	1536
I. Introducción	1538
II. Naturaleza jurídica	1539
III. Procedimientos	1539
1. El procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos	1539
2. El procedimiento de devolución de ingresos indebidos como consecuencia de un acto administrativo o una resolución económico-administrativa o judicial	1540
3. El procedimiento para la ejecución del acuerdo de devolución de un ingreso indebido	1542
4. El procedimiento de rectificación de las autoliquidaciones cuando hayan dado lugar a un ingreso indebido	1543
IV. Recursos	1544
V. Desarrollo reglamentario	1545

CAPÍTULO III

Recurso de reposición

Artículo 222. Objeto y naturaleza del recurso de reposición	1549
I. Introducción	1549
II. Objeto	1550
III. Naturaleza del recurso de reposición	1553
Artículo 223. Iniciación y tramitación del recurso de reposición	1555
I. Procedimiento	1556
1. Plazo de interposición	1556
2. Cómputo del plazo	1557
3. El escrito de interposición y las alegaciones	1559
4. Legitimación e interesados	1560
II. Extensión de la revisión	1561
Artículo 224. Suspensión de la ejecución del acto recurrido en reposición	1563
I. Introducción	1564
II. Objeto de la garantía	1565

	<i>Página</i>
III. Suspensión de actos censales de tributos de gestión compartida	1567
IV. Momento	1569
V. Clases de garantías	1570
VI. Suspensión cuando se aprecie error aritmético, material o de hecho en el acto recurrido	1571
VII. Suspensión de actos administrativos que carezcan de contenido económico	1571
VIII. Suspensión parcial de la deuda	1572
IX. Efectos	1573
Artículo 225. Resolución del recurso de reposición	1576
I. Órgano competente	1577
II. Inexcusabilidad del deber de resolver	1578
III. Motivación	1579
IV. Plazo	1580

CAPÍTULO IV

Reclamaciones económico-administrativas

Sección 1ª

Disposiciones generales

Subsección 1ª

Ámbito de las reclamaciones económico-administrativas

Artículo 226. Ámbito de aplicación de las reclamaciones económico-administrativas	1583
I. Antecedentes	1583
II. Análisis del precepto	1584
1. La materia económico-administrativa	1584
2. Las materias concretas	1585
2.1. La aplicación de los tributos y la imposición de sanciones tributarias que realicen la Administración General del Estado y las Entidades de Derecho Público vinculadas o dependientes de la misma	1585
2.2. La aplicación de los tributos cedidos por el Estado a las Comunidades Autónomas o de los recargos establecidos por éstas sobre tributos del Estado y la imposición de sanciones que se deriven de unos y otros	1588
2.3. Cualquier otra que se establezca por precepto legal expreso	1590
Artículo 227. Actos susceptibles de reclamación económico-administrativa	1592
I. Antecedentes	1593
II. Análisis del precepto	1593

1. Los actos impugnables	1593
2. La cláusula general	1594
3. La lista de actos reclamables	1597
4. Actuaciones reclamables	1600
5. Actos excluidos	1601

Subsección 2ª

Organización y competencias

Artículo 228. Órganos económico-administrativos	1603
I. Antecedentes	1604
II. Análisis del precepto	1604
1. Independencia funcional	1604
2. Órganos competentes	1605
3. Irrenunciabilidad, improrrogabilidad y exclusividad de la competencia	1607
Artículo 229. Competencias de los Tribunales Económico-Administrativos	1609
I. Antecedentes	1611
II. Análisis del precepto	1611
1. Competencia del Tribunal Económico-Administrativo Central	1611
2. Competencia de los Tribunales Regionales y Locales	1612
3. La competencia territorial	1613
Artículo 230. Acumulación de reclamaciones económico-administrativas	1614
I. Antecedentes	1615
II. Análisis del precepto	1615
1. El carácter imperativo de la acumulación	1615
2. Supuestos en que procede	1617
3. Valor de la acumulación	1619
4. La acumulación inicial	1620
Artículo 231. Funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos ..	1620
I. Antecedentes	1621
II. Análisis del precepto	1621
1. Introducción	1621
2. Composición y funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos	1622

Subsección 3ª

Interesados

Artículo 232. Legitimados e interesados en las reclamaciones económico-administrativas	1625
I. Antecedentes	1626

	<i>Página</i>
II. Análisis del precepto	1627
1. Legitimación para interponer reclamaciones	1627
2. Supuestos de no legitimación	1629
3. Comparecencia de interesados	1634
4. Representación	1636

Subsección 4ª
Suspensión

Artículo 233. Suspensión de la ejecución del acto impugnado en vía económico-administrativa	1637
I. Antecedentes	1639
II. Análisis del precepto	1640
1. Suspensión de actos. La regla general	1640
2. La suspensión automática	1642
3. La suspensión extraordinaria	1644
4. Suspensión de actos sin contenido económico	1646
5. La suspensión por error material	1646
6. Suspensión parcial	1647
7. Duración de la suspensión	1648
8. Alzamiento de la suspensión	1653

Sección 2ª
Procedimiento general económico-administrativo

Artículo 234. Normas generales	1654
I. Antecedentes	1655
II. Análisis del precepto	1656
1. La doble instancia	1656
2. Impulso de oficio	1656
3. Las notificaciones	1658
4. Condena en costas	1660
5. Sistema de fuentes	1661

Subsección 1ª
Procedimiento en única o primera instancia

Artículo 235. Iniciación	1663
I. Antecedentes	1665
II. Análisis del precepto	1665
1. El plazo de interposición	1665
1.1. Duración y cómputo	1665
1.2. Supuestos especiales	1666

A) Silencio Administrativo	1666
B) Obligaciones entre particulares resultantes del tributo	1668
C) Obligación de expedir y entregar factura	1669
D) Obligaciones de vencimiento periódico y notificación colectiva	1669
2. El escrito de interposición	1669
2.1. Contenido mínimo	1669
A) La identificación del reclamante	1670
B) Órgano ante el que se formula el recurso o reclamación o se solicita el inicio del procedimiento	1670
C) La identificación del acto que se reclama	1671
D) Domicilio para notificaciones	1671
E) Lugar, fecha y firma del escrito o la solicitud	1672
F) Cualquier otro establecido en la normativa aplicable	1672
2.2. Contenido eventual	1672
2.3. Obligaciones entre particulares resultantes del tributo	1673
3. Órgano competente	1673
3.1. Lugar de interposición	1673
3.2. La facultad de revocación	1676
Artículo 236. Tramitación	1677
I. Antecedentes	1679
II. Análisis del precepto	1679
1. Personación	1680
2. Alegaciones	1680
3. Prueba	1682
4. Informes	1683
5. Resolución sin tramitación	1684
6. Incidentes	1686
Artículo 237. Extensión de la revisión en vía económico-administrativa	1686
I. Antecedentes	1687
II. Análisis del precepto	1687
1. El principio oficialista	1687
2. La prohibición de <i>reformatio in peius</i>	1690
3. Audiencia	1691
Artículo 238. Terminación	1691
I. Antecedentes	1692
II. Análisis del precepto	1692
1. La finalización del procedimiento	1692
2. Modos de terminación anormal	1692

	<i>Página</i>
3. Competencia y procedimiento	1695
Artículo 239. Resolución	1696
I. Antecedentes	1698
II. Análisis del precepto	1698
1. Carácter inexcusable de la resolución	1698
2. Estructura de la resolución	1699
3. Tipos de fallos	1699
3.1. Resolución estimatoria	1700
3.2. Declaración de inadmisibilidad	1703
4. Eficacia de las resoluciones	1705
4.1. Eficacia subjetiva	1705
4.2. Alcance doctrinal	1706
5. El recurso de anulación	1707
5.1. Fundamento y naturaleza	1707
5.2. Régimen jurídico	1709
A) Resoluciones impugnables	1709
B) Motivos	1709
C) Competencia	1710
D) Procedimiento	1710
E) Efectos	1711
Artículo 240. Plazo de resolución	1711
I. Antecedentes	1712
II. Análisis del precepto	1712
1. La desestimación presunta	1712
2. Plazo de consumación del silencio	1713
3. Plazo para la interposición del recurso	1714
4. Cesación de la obligación de intereses	1715

Subsección 2ª

Recursos en vía económico-administrativa

Artículo 241. Recurso de alzada ordinario	1716
I. Antecedentes	1716
II. Análisis del precepto	1717
1. El recurso de alzada	1717
2. Resoluciones recurribles	1717
3. Procedimiento	1718
4. Legitimación de los órganos administrativos	1719
5. Efectos	1722
5.1. Efectos de la interposición del recurso	1722

5.2. Efectos de la resolución	1723
6. Plazo de resolución	1724
Artículo 242. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio ..	1726
I. Antecedentes	1726
II. Análisis del precepto	1727
1. Resoluciones recurribles en alzada extraordinaria	1727
2. Motivos	1727
3. Legitimación	1728
4. Plazo	1729
5. Efectos	1730
Artículo 243. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	1731
I. Antecedentes	1731
II. Análisis del precepto	1732
1. Resoluciones recurribles en unificación de doctrina	1732
2. Órgano competente	1733
3. Procedimiento	1734
4. Efectos	1735
Artículo 244. Recurso extraordinario de revisión	1735
I. Antecedentes	1736
II. Análisis del precepto	1737
1. Concepto y ámbito del recurso de revisión	1737
2. Motivos	1738
3. Procedimiento	1740
4. Efectos	1741

Sección 3ª

Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales

Artículo 245. Ámbito de aplicación	1742
I. El procedimiento abreviado	1743
II. Objeto del procedimiento abreviado	1745
III. Órgano competente	1747
IV. Normativa aplicable	1748
Artículo 246. Iniciación	1749
I. Iniciación del procedimiento abreviado	1750
II. Recepción del escrito	1752
Artículo 247. Tramitación y resolución	1753
I. Tramitación del procedimiento abreviado	1753
II. Plazo de resolución	1755
III. Cesación del devengo de intereses	1756

	<i>Página</i>
Artículo 248. Recursos	1756
I. Supresión del recurso de alzada	1756
II. Otros recursos	1758

Sección 4ª

Recurso contencioso-administrativo

Artículo 249. Recurso contencioso-administrativo	1759
I. El recurso contencioso-administrativo. Competencias	1759
II. Resoluciones recurribles	1761

DISPOSICIONES ADICIONALES

Disposición adicional primera. Exacciones parafiscales	1765
I. Régimen jurídico	1765
Disposición adicional segunda. Normativa aplicable a los recursos públicos de la Seguridad Social	1768
I. Régimen jurídico	1768
Disposición adicional tercera. Ciudades con Estatuto de Autonomía de Ceuta y Melilla	1770
I. Régimen normativo tributario	1770
Disposición adicional cuarta. Normas relativas a las Haciendas Locales	1771
I. El recurso de reposición y las reclamaciones económico-administrativas en el ámbito de las Haciendas Locales	1772
II. La devolución de ingresos indebidos realizados de forma fraccionada	1772
III. La potestad normativa de las entidades locales en materia tributaria	1772
Disposición adicional quinta. Declaraciones censales	1773
I. Antecedentes legales	1775
II. Examen del precepto	1777
Disposición adicional sexta. Número de identificación fiscal	1778
Disposición adicional séptima. Responsabilidad solidaria de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales	1786
I. Comentario de la disposición	1786
Disposición adicional octava. Procedimientos concursales	1787
Disposición adicional novena. Competencias en materia del deber de información	1788
I. Comentario de la disposición	1788

Disposición adicional décima. Exacción de la responsabilidad civil por delito contra la Hacienda Pública	1788
Disposición adicional undécima. Reclamaciones económico-administrativas en otras materias	1804
I. Reclamación económico-administrativa en otras materias	1806
II. Fuentes	1806
III. Ámbito de aplicación	1807
IV. Legitimación	1810
Disposición adicional duodécima. Composición de los tribunales económico-administrativos	1811
Disposición adicional decimotercera. Participación de las comunidades autónomas en los tribunales económico-administrativos	1813
Disposición adicional decimocuarta. Cuantía de las reclamaciones económico-administrativas	1816
Disposición adicional decimoquinta. Normas relativas al Catastro Inmobiliario .	1817
Disposición adicional decimosexta. Utilización de medios electrónicos, informáticos o telemáticos en las reclamaciones económico-administrativas	1818

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Disposición transitoria primera. Recargos del período ejecutivo, interés de demora e interés legal y responsabilidad en contratas y subcontratas	1823
I. Los recargos del período ejecutivo	1823
II. El interés de demora	1824
III. El interés legal del coste de las garantías	1825
IV. La responsabilidad por deudas de contratas y subcontratas	1827
Disposición transitoria segunda. Consultas tributarias escritas e información sobre el valor de bienes inmuebles	1827
I. Examen del precepto	1828
Disposición transitoria tercera. Procedimientos tributarios	1828
I. Análisis de la disposición	1829
Disposición transitoria cuarta. Infracciones y sanciones tributarias	1830
I. Retroactividad de la norma sancionadora más favorable	1831
II. Procedimiento para la aplicación de la norma sancionadora más favorable	1831
III. Plazo de resolución en los procedimientos sancionadores iniciados antes de la entrada en vigor de la LGT/2003	1832
Disposición transitoria quinta. Reclamaciones económico-administrativas	1833

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Disposición derogatoria única. Derogación normativa	1837
---	------

DISPOSICIONES FINALES

Disposición final primera. Modificación de la Ley 8/1989, de 13 de abril, de Tasas y Precios Públicos	1839
I. Concepto de tasa	1839
Disposición final segunda. Modificación del Real Decreto Legislativo 1091/1988, de 23 de septiembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General Presupuestaria	1841
Disposición final tercera. Modificación de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio	1842
Disposición final cuarta. Modificación de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	1843
I. Comentario de la disposición	1843
Disposición final quinta. Modificación de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido	1844
Disposición final sexta. Modificación de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales	1846
Disposición final séptima. Modificación de la Ley 20/1990, de 19 de diciembre, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas	1852
Disposición final octava. Modificación de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de Modificación de los Aspectos Fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias	1853
Disposición final novena. Habilitación normativa	1855
I. Comentario de la disposición	1855
Disposición final décima. Desarrollo normativo de actuaciones y procedimientos por medios electrónicos, informáticos y telemáticos y relativos a medios de autenticación	1856
I. Comentario de la disposición	1856
Disposición final undécima. Entrada en vigor	1856
I. Comentario de la disposición	1857
ÍNDICE CRONOLÓGICO DE DISPOSICIONES CITADAS	1859