

SUMARIO

ABREVIATURAS

CAPÍTULO I - LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. PRINCIPIOS GENERALES

I.Criterios por los que se rige la aplicación de los tributos

II.Derechos de los obligados tributarios

III.Las consultas tributarias escritas. Actuaciones de valoración

1.Las consultas tributarias escritas

2.Actuaciones de valoración

2.1.Información previa del valor de adquisición o transmisión de los inmuebles

2.2.Acuerdos previos de valoración

IV.La colaboración social en la aplicación de los tributos

1.La colaboración mediante acuerdos con entidades privadas o instituciones representativas de intereses colectivos

2.Las obligaciones de información por parte de terceros, de autoridades y de organismos de la Administración

3.Otras obligaciones específicas de información y colaboración

4.Límites al deber de información

V.El carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria

VI.La utilización de tecnologías informáticas en el ámbito tributario y sus efectos

CAPÍTULO II - NORMAS COMUNES SOBRE ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS (I)

I.La regulación de las actuaciones y procedimientos tributarios. Esquema general de las fases en los procedimientos tributarios: iniciación, desarrollo y terminación

1.Iniciación

2.Desarrollo y documentación de las actuaciones tributarias

2.1.Desarrollo de los procedimientos con especial referencia al trámite de audiencia

2.2.Las distintas formas de documentación de las actuaciones: comunicaciones, diligencias, actas e informes

3.Terminación

II.La liquidación

1.Concepto de liquidación tributaria

2.Clases de liquidaciones

3.La notificación de las liquidaciones

III.La obligación de resolver

1.La obligación de resolver y motivar

2.Plazos de resolución

2.1.Duración del plazo para resolver

2.2.Cómputo del plazo. Períodos de interrupción justificada, dilaciones en el procedimiento por causa no imputable a la Administración y períodos de suspensión del plazo establecidos en la LGT

IV.Efectos de la falta de resolución expresa. Régimen del silencio administrativo en materia tributaria

1.Regla general: la falta de resolución expresa producirá los efectos previstos en la regulación de cada procedimiento

2.Reglas especiales aplicables en defecto de regulación expresa

2.1.Procedimientos iniciados a instancia del obligado tributario: silencio positivo

2.2.Procedimientos iniciados de oficio: silencio negativo o caducidad

V.La caducidad como forma de terminación de los procedimientos tributarios: sus efectos

1.El concepto de caducidad del procedimiento y sus diferencias con la caducidad de los derechos

2.La declaración de caducidad por causa imputable al obligado tributario

3.La declaración de caducidad por causa imputable a la Administración

3.1.Procedimientos iniciados de oficio

3.2.Procedimientos iniciados a instancia de parte

4.Efectos de la declaración de caducidad en los procedimientos iniciados de oficio y susceptibles de producir efectos desfavorables o de gravamen

CAPÍTULO III - NORMAS COMUNES SOBRE ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS (II)

I.La prueba en los procedimientos tributarios

1.La carga de la prueba

2.Medios de prueba

II.Los casos de prueba tasada: limitación de los medios de prueba

1.Justificación de los gastos deducibles de actividades económicas

2.Prueba de la compensación o deducción de bases, cuotas y deducciones que procedan de ejercicios prescritos

III.Las presunciones

- 1.Las presunciones legales y sus efectos
- 2.Las presunciones no legales o deductivas

IV.La entrada en el domicilio de los obligados tributarios

V.La notificación de los actos tributarios

- 1.Normas generales en materia de notificaciones
 - 1.1.Lugar de práctica de las notificaciones
 - 1.2.Personas legitimadas para recibir las notificaciones
- 2.Medios de notificación
 - 2.1.La notificación postal
 - 2.2.La notificación por agente notificador
 - 2.3.La notificación por empresas privadas
 - 2.4.La notificación electrónica
 - 2.5.La notificación telefónica o por fax
- 3.La notificación por comparecencia
- 4.La notificación en el extranjero

VI.Potestades y funciones de comprobación e investigación

- 1.Concepto y contenido de la actividad de comprobación e investigación
- 2.La potestad de rectificar la calificación dada por el obligado tributario a hechos, actos o negocios jurídicos
- 3.La potestad de revisar la aplicación de los actos de concesión de beneficios fiscales sin utilizar los procedimientos especiales de revisión

VII.La asistencia mutua en el intercambio de información y en las notificaciones

- 1.La asistencia mutua en materia de intercambio de información en la Unión Europea
- 2.La asistencia mutua en materia de notificaciones en la Unión Europea

CAPÍTULO IV - LA GESTIÓN TRIBUTARIA (I)

I.El concepto de gestión tributaria y sus formas de iniciación

II.La iniciación de la gestión tributaria mediante declaración

- 1.La declaración tributaria: concepto
- 2.Las autoliquidaciones
- 3.Las comunicaciones de datos
- 4.Las declaraciones complementarias y sustitutivas

III.El procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de datos

- 1.Iniciación del procedimiento de devolución
- 2.Tramitación del procedimiento
- 3.Terminación del procedimiento de devolución

IV.El procedimiento de rectificación de las autoliquidaciones

V.El procedimiento iniciado mediante declaración

- 1.Iniciación del procedimiento
- 2.Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración
- 3.Propuesta de resolución y alegaciones
- 4.Terminación

CAPÍTULO V - LA GESTIÓN TRIBUTARIA (II)

I.El procedimiento de verificación de datos

- 1.Iniciación del procedimiento de verificación de datos
- 2.Tramitación del procedimiento: comparecencia del obligado tributario y alegaciones
- 3.Terminación del procedimiento de verificación de datos

II.El procedimiento de comprobación limitada

- 1.Objeto y medios de investigación en la comprobación limitada
- 2.Iniciación del procedimiento de comprobación limitada
- 3.Tramitación del procedimiento
- 4.Terminación y efectos del procedimiento de comprobación limitada

III.El procedimiento para el reconocimiento de beneficios fiscales de carácter rogado

IV.El procedimiento de recuperación de las ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario

- 1.Principios generales
- 2.Procedimientos de ejecución de las decisiones de recuperación de ayudas de Estado
 - 2.1.Procedimiento de recuperación cuando la ejecución de la decisión influye en la cuantificación o liquidación de la deuda tributaria
 - 2.2.Procedimiento de recuperación cuando la ejecución de la decisión no implique la regularización de una obligación tributaria

V.El procedimiento de comprobación de valores

- 1.Concepto y naturaleza del procedimiento de comprobación de valores
- 2.Iniciación de la comprobación de valores

3. Tramitación del procedimiento: criterios de valoración
4. Terminación de la comprobación de valores
 - 4.1. Resolución, motivación y notificación del acto resolutorio
 - 4.2. Plazo para resolver y caducidad del procedimiento
 - 4.3. Impugnación de la valoración
5. La posibilidad de comprobar valores mediante otros procedimientos

VI. La tasación pericial contradictoria

VII. Los efectos de las liquidaciones dictadas en los procedimientos de gestión: su posible carácter vinculante respecto de posteriores liquidaciones sobre el mismo asunto

1. El efecto vinculante para la Administración Tributaria de las liquidaciones dictadas como consecuencia de un procedimiento de comprobación limitada y de cualquier otro procedimiento de gestión
2. El efecto vinculante para el obligado tributario de los hechos aceptados en un procedimiento de gestión

CAPÍTULO VI - LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS

I. Funciones y facultades de la inspección de los tributos. Objeto del procedimiento de inspección y medidas cautelares que pueden adoptarse durante el mismo

1. Funciones y facultades de la inspección de los tributos
2. Objeto del procedimiento de inspección y medidas cautelares que pueden adoptarse durante el mismo

II. La documentación de las actuaciones inspectoras: comunicaciones, diligencias, actas e informes

III. Las fases del procedimiento de inspección. Inicio y planificación de las actuaciones inspectoras. Desarrollo de las actuaciones de comprobación e investigación: circunstancias de lugar y tiempo. Terminación de la fase de instrucción: concepto y contenido del acta

1. Inicio y planificación de las actuaciones inspectoras
2. Desarrollo de las actuaciones de comprobación e investigación: circunstancias de lugar y tiempo
3. Terminación de la fase de instrucción: concepto clases y contenido del acta

IV. Las actas con acuerdo: supuestos a los que pueden aplicarse y requisitos. Tramitación de las actas con acuerdo y sus efectos. Especial referencia a los casos de acuerdo parcial

V. Las actas de conformidad. Concepto. Trámites anteriores y posteriores a la firma en conformidad. Los casos de conformidad parcial. Efectos de la firma de un acta de conformidad

1. Las actas de conformidad. Concepto
2. Trámites anteriores y posteriores a la firma en conformidad

- 3.Los casos de conformidad parcial
- 4.Efectos de la firma de un acta de conformidad

VI.Las actas de disconformidad. Concepto. Trámites anteriores y posteriores a la confección del acta

- 1.Las actas de disconformidad. Concepto
- 2.Trámites anteriores y posteriores a la confección del acta

VII.Las liquidaciones en el procedimiento inspector. Clases. Efectos

VIII.Plazos de las actuaciones inspectoras. Plazos máximos de duración del procedimiento y su cómputo. Supuestos de suspensión y de extensión del plazo de duración del procedimiento. Efectos que produce el incumplimiento de los plazos

IX.Actuaciones especiales de la inspección de los tributos: aplicación del método de estimación indirecta y de la declaración de conflicto en la aplicación de la norma tributaria

- 1.Actuaciones y trámites para la aplicación del método de estimación indirecta
- 2.Actuaciones y trámites para declarar el conflicto en la aplicación de la norma tributaria

X.La prescripción del derecho a liquidar en los procedimientos de gestión tributaria y de inspección como consecuencia de la inactividad de la Administración tributaria

CAPÍTULO VII - LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS

I.Consideraciones generales sobre la función recaudatoria

- 1.Concepto y clases de órganos de recaudación
- 2.Objeto
- 3.Facultades de los órganos de recaudación

II.El pago

- 1.Concepto y medios de pago
- 2.Sujetos del pago
- 3.Efectos

III.La imputación de pagos, la consignación del pago y el pago por compensación

IV.La recaudación en periodo voluntario

V.Aplazamiento y fraccionamiento de pago

VI.El período ejecutivo de recaudación: sus efectos

VII.El procedimiento de apremio

- 1.El procedimiento de apremio: iniciación, desarrollo y extinción
- 2.La suspensión del procedimiento de apremio
- 3.La oposición del deudor a la vía de apremio
 - 3.1.Oposición a la providencia de apremio

3.2.Oposición a la diligencia de embargo o al acuerdo de enajenación

es

VIII.El procedimiento de recaudación en el ámbito de la asistencia mutua

IX.La prescripción del derecho a recaudar como consecuencia de la inactividad de la Administración Tributaria

X.El procedimiento de recuperación de las ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario

- 1.El procedimiento de recuperación en supuestos de regularización de los elementos de la obligación tributaria afectados por la decisión
- 2.El procedimiento de recuperación en otros supuestos

CAPÍTULO VIII - LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

I.Los principios de la potestad sancionadora en materia tributaria

- 1.Los principios de la potestad sancionadora en materia tributaria
- 2.Las causas de exclusión de responsabilidad
- 3.La obligación de motivar la culpabilidad para poder sancionar

II.Los sujetos infractores. Los responsables y sucesores de las sanciones tributarias

- 1.Los sujetos infractores
- 2.Los responsables y sucesores de las sanciones tributarias
 - 2.1.Responsables tributarios del pago de las sanciones
 - 2.2.Sucesores en el pago de las sanciones tributarias

III.Concepto y clases de infracciones tributarias. Clases de sanciones tributarias. Criterios de graduación de las sanciones y reducción de las mismas

- 1.Concepto y clases de infracciones tributarias
- 2.Clases de sanciones tributarias
- 3.Criterios de graduación y de reducción de las sanciones

IV.Los tipos infractores en la Ley General Tributaria

- 1.Infracciones relativas al deber de ingresar, de declarar de forma completa y correcta o de obtener indebidamente devoluciones con perjuicio económico para la Hacienda Pública
- 2.Infracción consistente en determinar o acreditar improcedentemente ingresos, gastos o créditos tributarios a compensar o a deducir en declaraciones futuras
- 3.Infracción del deber de declarar o autoliquidar sin perjuicio económico para la Hacienda Pública
- 4.Infracción por imputar incorrectamente o no imputar rendimientos o deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas

5. Infracciones por el incumplimiento de las obligaciones contables o regis-trales
6. Infracción por incumplimiento de las obligaciones de facturación o documentación
7. Infracciones relativas a las obligaciones de designar representante o de comunicar el domicilio fiscal
8. Infracción por fabricación, producción, comercialización y tenencia de sistemas informáticos que no cumplan las especificaciones exigidas por la normativa aplicable
9. Infracciones por incumplimiento de los deberes de suministro de información
10. Resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la acción de la Administración Tributaria
11. Infracciones relativas a la utilización del N.I.F.
12. Infracciones en materia de retenciones e ingresos a cuenta
13. Infracción en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma tributaria

V.El procedimiento tributario sancionador

1. La garantía del procedimiento separado y su renuncia
2. La tramitación del procedimiento sancionador: iniciación, instrucción y terminación
 - 2.1. Iniciación del procedimiento sancionador
 - 2.2. Instrucción del procedimiento sancionador
 - 2.3. Terminación del procedimiento sancionador
3. Los órganos competentes para imponer sanciones tributarias
4. La suspensión en la ejecución de las sanciones

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

VII.La prescripción del derecho a imponer y exigir sanciones tributarias y la caducidad del procedimiento sancionador

1. La prescripción del derecho a imponer sanciones tributarias
2. La caducidad del procedimiento sancionador

CAPÍTULO IX - LA REVISIÓN DE OFICIO DE LOS ACTOS DERIVADOS DE LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

I.La revisión de los actos tributarios: principios generales

II.La revisión de oficio: ideas generales aplicables a los procedimientos especiales de revisión

III.La declaración de nulidad de pleno derecho

1. Requisitos de carácter general para declarar la nulidad de pleno derecho

- 2.Causas de nulidad
- 3.Procedimiento de declaración de nulidad de pleno derecho
 - 3.1.Iniciación del procedimiento
 - 3.2.Instrucción del procedimiento de declaración de nulidad de pleno derecho
 - 3.3.Resolución del procedimiento de declaración de nulidad de pleno derecho

IV.La revocación en beneficio de los interesados

- 1.Requisitos de carácter general para revocar un acto anulable
- 2.Causas de revocación
- 3.Procedimiento de revocación

V.La declaración de lesividad de actos anulables

- 1.Naturaleza y requisitos del procedimiento de anulación por lesividad
- 2.Procedimiento de declaración de lesividad

VI.La rectificación de errores

- 1.Requisitos de la rectificación
- 2.Procedimiento de rectificación de errores
- 3.Efectos de la rectificación

VII.La devolución de ingresos indebidos

- 1.Elementos de carácter general en la devolución de ingresos indebidos
- 2.Reconocimiento del derecho a la devolución con arreglo al procedimiento previsto en el art. 221 LGT
- 3.Reconocimiento del derecho a la devolución en otros procedimientos administrativos o judiciales
- 4.Sujetos legitimados para ejercer una pretensión de devolución y beneficiarios del derecho
- 5.Contenido de la obligación de devolver
- 6.Ejecución de la devolución de ingresos indebidos

VIII.La prescripción del derecho a la devolución de ingresos indebidos

- 1.El plazo de prescripción del derecho a solicitar la devolución de un ingreso indebido
- 2.El plazo de prescripción del derecho a obtener la devolución de un ingreso indebido previamente reconocido

CAPÍTULO X - - LA REVISIÓN MEDIANTE RECURSO DE LOS ACTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS Y DE IMPOSICIÓN DE SANCIONES

I.La revisión mediante recurso: criterios generales

II.El recurso de reposición

1. Características generales del recurso de reposición y suspensión del acto impugnado
2. Legitimación y tramitación del recurso de reposición
3. Resolución del recurso de reposición

III. La revisión en el ámbito local: especialidades del recurso de reposición y de las reclamaciones económico-administrativas

IV. Las reclamaciones económico-administrativas en el ámbito estatal y autonómico

1. Criterios generales
2. Actos susceptibles de reclamación económico-administrativa
 - 2.1. Actos de la Administración Tributaria susceptibles de reclamación económico-administrativa
 - 2.2. Actuaciones de los particulares susceptibles de reclamación económico-administrativa
3. Organización de la vía económico-administrativa en el ámbito estatal y autonómico
4. Legitimación para recurrir y extensión de la revisión
 - 4.1. Sujetos legitimados para recurrir
 - 4.2. Extensión de la revisión
5. La suspensión de la ejecución del acto impugnado en la vía económico-administrativa
 - 5.1. Clases de suspensión y órganos competentes para acordarlas
 - 5.2. Efectos de la solicitud y de la concesión de suspensión, con especial referencia a la suspensión en vía contenciosa
 - 5.3. La suspensión cautelar a solicitud de los Directores Generales

V. Normas generales del procedimiento económico administrativo. El procedimiento en única o primera instancia: sus trámites

1. Normas generales del procedimiento económico administrativo
2. Iniciación del procedimiento económico-administrativo
3. Tramitación del procedimiento
4. Terminación

VI. El procedimiento abreviado

1. Actos recurribles
2. Iniciación
3. Tramitación y resolución

VII. El procedimiento para plantear cuestiones prejudiciales ante el Tribunal de Justicia de la Unión Europea y sus efectos en el procedimiento económico-administrativo

VIII. Los recursos en la vía económico-administrativa

- 1.El recurso de alzada ordinario
 - 1.1.Legitimación y actos recurribles
 - 1.2.Tramitación y resolución
- 2.El recurso de anulación
- 3.El recurso contra la ejecución
- 4.El recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio
 - 4.1.Legitimación y actos recurribles
 - 4.2.Tramitación y resolución
- 5.La adopción por el Tribunal Económico-Administrativo Central de resoluciones en unificación de criterio
- 6.El recurso extraordinario para la unificación de doctrina
 - 6.1.Legitimación y actos recurribles
 - 6.2.Tramitación del recurso
 - 6.3.Resolución
- 7.El recurso extraordinario de revisión
 - 7.1.Legitimación y actos recurribles
 - 7.2.Tramitación y resolución