

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

|   | <u>PÁGINA</u> |
|---|---------------|
| Sumario .....   | 5             |
| Presentación .....  | 7             |
| Listado de siglas y acrónimos .....   | 9             |
| <b>Capítulo 1. Disposiciones generales del ordenamiento tributario .....</b>  | <b>11</b>     |
| 1. Introducción .....   | 11            |
| 2. Estructura de la LGT .....   | 12            |
| Título primero. Disposiciones generales del ordenamiento tributario .....   | 13            |
| 1. Capítulo primero. Principios generales .....   | 13            |
| 1.1. Objeto y ámbito de aplicación de la LGT .....  | 13            |
| 1.2. Concepto y fines de los tributos .....   | 16            |
| 1.2.1. Concepto y fines .....   | 16            |
| 1.3. Principios generales tributarios .....   | 19            |
| 1.3.1. Principios de la ordenación del sistema tributario .....   | 20            |
| 1.3.2. Principios de la aplicación del sistema tributario .....   | 20            |
| 1.4. Potestad tributaria .....  | 22            |
| 1.4.1. Poder tributario del Estado .....  | 24            |
| 1.4.2. Poder tributario de las comunidades autónomas .....  | 24            |
| 1.4.3. Poder tributario de las entidades locales .....  | 25            |
| 1.5. Administración tributaria: la AEAT .....   | 25            |
| 1.6. El carácter reglado y la impugnabilidad de los actos de la Administración tributaria ...   | 26            |
| 1.6.1. El ejercicio de la potestad reglamentaria y los actos de aplicación de los tributos<br>y de imposición de sanciones como actividad reglada ..... | 27            |
| 1.6.2. El control de la potestad reglamentaria y de los actos de aplicación de los tributos<br>y de imposición de sanciones .....                       | 27            |

|                    |   |           |
|--------------------|---|-----------|
| <b>Capítulo 2.</b> | <b>Antecedentes, fuentes y principios .....</b>   | <b>29</b> |
| 1.                 | Las fuentes del derecho tributario español .....  | 29        |
| 1.1.               | La Constitución .....   | 30        |
| 1.2.               | Tratados o convenios internacionales que contengan cláusulas de naturaleza tributaria y, en particular, por los convenios para evitar la doble imposición, en los términos previstos en el artículo 96 de la Constitución ..... | 30        |
| 1.3.               | Normativa dictada por la Unión Europea y otros organismos internacionales o supranacionales a los que se atribuya el ejercicio de competencias en materia tributaria de conformidad con el artículo 93 de la Constitución ..... | 31        |
| 1.4.               | Disposiciones normativas con fuerza de ley .....  | 39        |
| 1.4.1.             | Emanadas del poder legislativo (Parlamento) .....   | 39        |
| 1.4.2.             | Emanadas del poder ejecutivo .....  | 43        |
| 1.5.               | Principio de legalidad en derecho tributario .....  | 54        |
| 1.6.               | Disposiciones de carácter reglamentario .....   | 57        |
| 1.6.1.             | Reglamentos estatales .....   | 59        |
| 1.6.2.             | Reglamentos de las comunidades autónomas .....  | 61        |
| 1.6.3.             | Reglamentos de las corporaciones locales .....  | 61        |
| 1.7.               | Derecho supletorio .....  | 69        |
| 2.                 | Otras fuentes del derecho .....   | 69        |
| 2.1.               | La costumbre .....  | 70        |
| 2.2.               | Los principios generales del derecho .....  | 71        |
| 2.3.               | La jurisprudencia y la doctrina científica .....  | 71        |
| <b>Capítulo 3.</b> | <b>Aplicación de las normas tributarias en el espacio y en el tiempo ..</b>   | <b>73</b> |
| 1.                 | Aplicación de las normas tributarias .....  | 73        |
| 2.                 | Ámbito temporal .....   | 73        |
| 2.1.               | Entrada en vigor de las normas .....  | 74        |
| 2.2.               | Retroactividad de las normas tributarias .....  | 76        |
| 2.2.1.             | Disposiciones con rango inferior a la ley .....   | 77        |
| 2.2.2.             | Disposiciones con rango de ley .....  | 77        |
| 2.3.               | Determinación de la norma aplicable .....   | 88        |
| 2.4.               | Derogación expresa y tácita .....   | 90        |
| 2.5.               | Leyes de presupuestos. Leyes de acompañamiento .....  | 91        |
| 2.5.1.             | Entrada en vigor .....  | 92        |
| 2.5.2.             | Carácter de las normas que incorpora .....  | 92        |
| 2.5.3.             | Prórroga de las leyes de presupuestos .....   | 92        |
| 2.5.4.             | Contenido de las leyes de presupuestos .....  | 95        |
| 2.5.5.             | Modificación de leyes tributarias efectuada en las leyes de presupuestos generales del Estado .....   | 98        |
| 2.5.6.             | Leyes de acompañamiento .....   | 99        |
| 3.                 | Ámbito espacial de las normas tributarias: criterios de sujeción .....  | 100       |
| 4.                 | Doble imposición internacional .....  | 101       |
| 4.1.               | Casos y causas de la doble imposición internacional .....   | 101       |
| 4.2.               | Concepto de doble imposición .....  | 102       |

|  |            |
|--|------------|
| 5. Derecho tributario interregional .....  | 103        |
| 5.1. Introducción .....  | 103        |
| 5.2. Criterios fundamentales para la delimitación de los impuestos regionales .....                                | 103        |
| 5.3. El derecho tributario interregional en España .....   | 104        |
| 5.3.1. Delimitación del poder tributario de las comunidades autónomas .....  | 106        |
| 5.3.2. Delimitación de la facultad exaccionadora de tributos establecidos por el Estado .....                      | 109        |
| 5.3.3. Delimitación de la facultad exaccionadora de los ayuntamientos y entidades locales .....                    | 115        |
| <b>Capítulo 4. Interpretación e integración de las normas tributarias .....</b>                                    | <b>119</b> |
| 1. Interpretación de las normas tributarias .....  | 119        |
| 1.1. Planteamiento doctrinal .....   | 119        |
| 1.2. La interpretación de la LGT .....   | 120        |
| 1.3. Interpretación de las normas jurídicas y derecho tributario sancionador .....                                 | 124        |
| 1.4. La calificación en el derecho tributario .....  | 129        |
| 1.5. Simulación .....  | 133        |
| 1.5.1. Clases de simulación .....  | 134        |
| 1.5.2. Regulación legal .....  | 135        |
| 2. Integración de las normas tributarias .....   | 140        |
| 2.1. La analogía en el derecho tributario .....  | 141        |
| 3. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria .....   | 146        |
| 3.1. Introducción .....  | 146        |
| 3.2. Formas de reacción del ordenamiento tributario .....  | 147        |
| 3.3. Formulación de la cláusula antiabuso .....  | 148        |
| 3.3.1. Comentario previo: cuestión terminológica .....   | 148        |
| 3.3.2. Objetivos de la formulación legal .....   | 149        |
| 3.3.3. Requisitos legales .....  | 150        |
| 3.3.4. Efectos de la declaración de conflicto. Liquidación de intereses de demora con exclusión de sanciones ..... | 151        |
| 3.3.5. Procedimiento .....   | 152        |
| 3.3.6. Desarrollo reglamentario .....  | 154        |
| <b>Capítulo 5. Los tributos .....</b>  | <b>161</b> |
| 1. Concepto del tributo .....  | 161        |
| 1.1. Clases de tributos en la LGT .....  | 162        |
| 1.2. Otras clasificaciones .....   | 166        |
| 1.3. Principios tributarios .....  | 166        |
| 2. Los impuestos .....   | 168        |
| 2.1. Características .....   | 168        |
| 2.2. Clasificación .....   | 168        |
| 2.2.1. Impuestos reales y personales .....   | 168        |
| 2.2.2. Objetivos y subjetivos .....  | 169        |

|  |            |
|--|------------|
| 2.2.3. Periódicos o accidentales .....   | 169        |
| 2.2.4. Directos e indirectos .....   | 169        |
| 2.2.5. Analíticos y sintéticos .....   | 169        |
| 2.2.6. Estatales, locales y autonómicos .....  | 170        |
| 2.3. Cuadro de los distintos impuestos en España .....   | 170        |
| 2.3.1. Impuestos estatales .....   | 170        |
| 2.3.2. Impuestos autonómicos .....   | 171        |
| 2.3.3. Impuestos locales .....   | 174        |
| 3. Las tasas .....   | 174        |
| 3.1. Tasas estatales .....   | 175        |
| 3.2. Tasas autonómicas .....   | 176        |
| 3.3. Tasas locales .....   | 176        |
| 3.3.1. Supuestos de hecho que permiten a las entidades locales exigir tasas por la utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local ..   | 177        |
| 3.3.2. Supuestos de hecho que permiten a las entidades locales exigir tasas por cualquier supuesto de prestación de servicios o de realización de actividades administrativas de competencia local ..... | 178        |
| 3.4. Establecimiento de las tasas .....  | 182        |
| 3.5. Devengo de las tasas .....  | 183        |
| 3.6. Cuantía de las tasas .....  | 185        |
| 4. Contribuciones especiales .....   | 188        |
| 5. Los precios públicos .....  | 194        |
| <b>Capítulo 6. La relación jurídico-tributaria y las obligaciones tributarias .....</b>  | <b>197</b> |
| 1. La relación jurídico-tributaria .....   | 197        |
| 2. Las obligaciones tributarias materiales .....   | 200        |
| 2.1. La obligación tributaria principal .....  | 200        |
| 2.1.1. El hecho imponible .....  | 201        |
| 2.1.2. El devengo .....  | 202        |
| 2.1.3. Las exenciones .....  | 206        |
| 2.2. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta .....   | 209        |
| 2.3. Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo .....   | 210        |
| 2.4. Las obligaciones tributarias accesorias .....   | 212        |
| 2.4.1. Los intereses de demora .....   | 213        |
| 2.4.2. Recargos por declaración extemporánea .....   | 235        |
| 2.4.3. Recargos del periodo ejecutivo .....  | 262        |
| 3. Obligaciones tributarias formales .....   | 274        |
| 4. Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria .....  | 276        |
| 4.1. Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo .....  | 276        |
| 4.1.1. Concepto .....  | 277        |
| 4.1.2. Abono de intereses de demora .....  | 277        |
| 4.2. Devoluciones de ingresos indebidos .....  | 280        |
| 4.3. Reembolso del coste de las garantías .....  | 282        |
| 4.3.1. Requisitos .....  | 283        |

|   |            |
|---|------------|
| 4.3.2. Procedimiento .....  | 287        |
| 4.3.3. Prescripción .....   | 289        |
| 5. Obligaciones tributarias que derivan de la normativa sobre asistencia mutua internacional .... | 289        |
| <br>  |            |
| <b>Capítulo 7. Cuantificación de la obligación tributaria .....</b>                               | <b>291</b> |
| 1. Introducción .....   | 291        |
| 2. Base imponible y base liquidable .....   | 292        |
| 2.1. Base imponible .....   | 292        |
| 2.1.1. Concepto .....   | 292        |
| 2.1.2. Clasificación de las bases imponibles .....  | 293        |
| 2.2. Base liquidable .....  | 293        |
| 3. Determinación de la base imponible .....   | 294        |
| 3.1. Introducción .....   | 294        |
| 3.2. Estimación directa .....   | 295        |
| 3.3. Estimación objetiva .....  | 299        |
| 3.3.1. Estimación objetiva en el IRPF .....   | 301        |
| 3.3.2. Estimación objetiva en el IS .....   | 303        |
| 3.3.3. Estimación objetiva en el IVA .....  | 303        |
| 3.4. Estimación indirecta .....   | 304        |
| 3.4.1. Introducción .....   | 304        |
| 3.4.2. Normativa aplicable .....  | 304        |
| 3.4.3. Carácter y naturaleza .....  | 306        |
| 3.4.4. Causas o motivos de aplicación .....   | 306        |
| 3.4.5. Medios para fijar la base imponible o rendimientos .....                                   | 309        |
| 3.4.6. Procedimiento .....  | 310        |
| 3.4.7. Impugnaciones .....  | 313        |
| 3.5. La comprobación de valores .....   | 316        |
| 3.5.1. Concepto .....   | 316        |
| 3.5.2. Medios para la comprobación de valores .....   | 318        |
| 3.5.3. Procedimiento para la comprobación de valores .....  | 320        |
| 3.5.4. Tasación pericial contradictoria .....   | 323        |
| 3.5.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles .....   | 330        |
| 4. La cuota y la deuda tributaria .....   | 332        |
| 4.1. La cuota tributaria .....  | 332        |
| 4.1.1. Concepto .....   | 332        |
| 4.1.2. Tipo de gravamen .....   | 332        |
| 4.1.3. Cuota íntegra .....  | 333        |
| 4.1.4. Cuota líquida .....  | 334        |
| 4.1.5. Cuota diferencial .....  | 334        |
| <br>  |            |
| <b>Capítulo 8. Los obligados tributarios .....</b>  | <b>335</b> |
| 1. Introducción .....   | 335        |

|  |     |
|--|-----|
| 2. El sujeto activo .....  | 335 |
| 2.1. Sujeto activo del poder tributario .....  | 336 |
| 2.1.1. Comunidades autónomas .....   | 336 |
| 2.1.2. Corporaciones locales .....   | 343 |
| 2.1.3. Entes públicos institucionales .....  | 343 |
| 2.2. Sujeto activo de la obligación tributaria .....                                 | 343 |
| 2.2.1. En relación con las comunidades autónomas .....                               | 344 |
| 2.2.2. En relación con las entidades locales .....                                   | 345 |
| 3. Los obligados tributarios .....   | 346 |
| 3.1. Derechos y garantías de los obligados tributarios .....                         | 346 |
| 3.1.1. Derechos y garantías .....  | 346 |
| 3.1.2. El Consejo para la Defensa del Contribuyente .....                            | 348 |
| 3.2. Clases de obligados tributarios .....   | 350 |
| 3.3. Sujetos pasivos: contribuyentes y sustitutos del contribuyente .....            | 352 |
| 3.3.1. Contribuyente .....   | 353 |
| 3.3.2. La unidad familiar .....  | 354 |
| 3.3.3. El sustituto del contribuyente .....  | 355 |
| 3.4. Obligados a realizar pagos a cuenta .....                                       | 357 |
| 3.4.1. Los obligados a realizar pagos fraccionados .....                             | 357 |
| 3.4.2. Los obligados a retener y a realizar ingresos a cuenta .....                  | 358 |
| 3.5. Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo .....  | 359 |
| 3.5.1. Los obligados a repercutir y a soportar la cuota tributaria repercutida ..... | 359 |
| 3.5.2. Los obligados a soportar retenciones o ingresos a cuenta .....                | 359 |
| 3.6. Sucesores .....   | 360 |
| 3.6.1. Sucesores de personas físicas .....   | 360 |
| 3.6.2. Sucesores de personas jurídicas .....   | 366 |
| 3.7. Responsables tributarios .....  | 377 |
| 3.7.1. Concepto .....  | 377 |
| 3.7.2. Alcance de la responsabilidad .....   | 377 |
| 3.7.3. Procedimiento para exigir la responsabilidad .....                            | 380 |
| 3.7.4. Responsables solidarios .....   | 385 |
| 3.7.5. Responsables subsidiarios .....   | 395 |
| 4. Capacidad .....   | 407 |
| 4.1. Introducción .....  | 407 |
| 4.2. Los entes desprovistos de personalidad jurídica .....                           | 407 |
| 4.3. La capacidad de obrar tributaria .....  | 410 |
| 5. Representación .....  | 410 |
| 5.1. Representación voluntaria en la LGT .....                                       | 411 |
| 5.1.1. Desarrollo reglamentario de la representación voluntaria .....                | 411 |
| 5.2. Representación legal en la LGT .....  | 413 |
| 5.2.1. Desarrollo reglamentario de la representación legal .....                     | 413 |
| 5.2.2. Representación de las personas físicas .....                                  | 414 |

|  |            |
|--|------------|
| 5.2.3. Representación de las personas jurídicas .....  | 416        |
| 5.2.4. Representación de los entes del artículo 35.4 de la LGT .....   | 419        |
| 5.3. Representación de personas y entidades no residentes .....  | 421        |
| 5.4. Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria .....  | 423        |
| 6. El domicilio fiscal .....   | 424        |
| 6.1. Personas naturales .....  | 425        |
| 6.2. Personas jurídicas .....  | 427        |
| 6.3. Entidades del artículo 35.4 de la LGT .....   | 429        |
| 6.4. Personas o entidades no residentes .....  | 430        |
| 6.5. Obligación de declarar el domicilio fiscal .....  | 431        |
| 6.5.1. Censo de obligados tributarios .....  | 432        |
| 6.5.2. Censo de empresarios, profesionales y retenedores .....   | 433        |
| 6.5.3. Registro de operadores intracomunitarios .....  | 435        |
| 6.5.4. Registro de exportadores y otros operadores económicos en régimen comercial .....                                   | 435        |
| 6.5.5. Registro de grandes empresas .....  | 435        |
| 6.6. Cambio de domicilio fiscal .....  | 436        |
| 6.6.1. Obligación de notificar el cambio de domicilio (art. 48.3 de la LGT) .....  | 436        |
| 6.6.2. Plazo para presentar la declaración de cambio de domicilio .....  | 437        |
| 6.6.3. Efectos jurídicos del cambio de domicilio efectuado a instancia del obligado tributario (art. 48.3 de la LGT) ..... | 437        |
| 6.6.4. Comprobación y rectificación del domicilio fiscal declarado (art. 48.4 de la LGT) .....                             | 441        |
| <b>Capítulo 9. La deuda tributaria .....</b>   | <b>447</b> |
| 1. La deuda tributaria (art. 58) .....   | 447        |
| 1.1. Concepto y componentes de la deuda tributaria .....   | 447        |
| 1.1.1. Exclusión de las sanciones tributarias .....  | 448        |
| 1.2. Extinción de la deuda tributaria (art. 59) .....  | 449        |
| 1.2.1. Extinción de la deuda aduanera .....  | 450        |
| 2. El pago (arts. 60 a 65) .....   | 451        |
| 2.1. Forma y momento de pago (arts. 60 y 61) .....   | 451        |
| 2.1.1. Regla general: pago en efectivo. Pago mediante efectos timbrados .....  | 452        |
| 2.1.2. Sujetos legitimados para el cobro .....   | 452        |
| 2.1.3. Sujetos legitimados para el pago .....  | 456        |
| 2.1.4. Pago en especie .....   | 457        |
| 2.2. Plazos para el pago (art. 62) .....   | 461        |
| 2.2.1. Periodo voluntario de pago .....  | 462        |
| 2.2.2. Periodo ejecutivo de pago .....   | 467        |
| 2.2.3. Suspensión del plazo de ingreso de la deuda tributaria .....  | 468        |
| 2.3. Imputación de pagos (art. 63) .....   | 471        |
| 2.3.1. Imputación por el obligado al pago .....  | 472        |
| 2.3.2. Imputación por la Administración tributaria .....   | 473        |
| 2.4. Consignación del pago (art. 64) .....   | 474        |

|   |     |
|---|-----|
| 2.5. Aplazamientos y fraccionamientos de la deuda tributaria (art. 65) .....  | 475 |
| 2.5.1. Requisitos del aplazamiento .....  | 475 |
| 2.5.2. Examen de los requisitos por la Administración tributaria .....  | 477 |
| 2.5.3. Efectos de la resolución de la Administración tributaria .....   | 478 |
| 2.5.4. Efectos de la solicitud de aplazamientos y fraccionamientos de deudas .....  | 478 |
| 3. La prescripción (arts. 66 a 70) .....  | 480 |
| 3.1. Plazos de prescripción (art. 66) .....   | 480 |
| 3.2. Cómputo de los plazos de prescripción (art. 67) .....  | 484 |
| 3.2.1. Derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación ..   | 484 |
| 3.2.2. Derecho a exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas .   | 485 |
| 3.2.3. Derecho a solicitar las devoluciones derivadas de la normativa del tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías         | 487 |
| 3.2.4. Derecho a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías ..... | 491 |
| 3.2.5. Derecho a exigir la obligación de pago a los responsables .....  | 494 |
| 3.3. Interrupción de los plazos de prescripción (art. 68) .....   | 495 |
| 3.3.1. Derecho a determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación ..   | 495 |
| 3.3.2. Derecho de la Administración a exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas .....  | 500 |
| 3.3.3. Derecho a solicitar las devoluciones derivadas de la normativa del tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías         | 501 |
| 3.3.4. Derecho a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías ..... | 502 |
| 3.3.5. Efectos de la interrupción de la prescripción .....  | 503 |
| 3.4. Extensión y efectos de la prescripción (art. 69) .....   | 509 |
| 3.4.1. Pluralidad de obligados al pago .....  | 510 |
| 3.4.2. Pluralidad de deudas tributarias .....   | 510 |
| 3.4.3. Aplicación de oficio .....   | 511 |
| 3.5. Efectos de la prescripción en relación con las obligaciones formales (art. 70) .....   | 511 |
| 3.5.1. Obligaciones tributarias de otras personas o entidades .....   | 512 |
| 3.5.2. Operaciones que afectan a periodos impositivos no prescritos .....   | 515 |
| 3.6. Prescripción de los derechos y obligaciones que derivan de la normativa de asistencia mutua .....  | 516 |
| 4. Otras formas de extinción de la deuda tributaria (arts. 71 a 76) .....   | 516 |
| 4.1. Compensación (arts. 71 a 73) .....   | 516 |
| 4.1.1. Requisitos de los créditos a compensar .....   | 517 |
| 4.1.2. Créditos reconocidos .....   | 517 |
| 4.2. Compensación a instancia del obligado tributario (art. 72) .....   | 518 |
| 4.2.1. Solicitud de compensación .....  | 518 |
| 4.2.2. Efectos de la compensación .....   | 523 |
| 4.3. Compensación de oficio (art. 73) .....   | 524 |
| 4.3.1. Supuestos de compensación de oficio .....  | 524 |
| 4.3.2. Efectos de la compensación de oficio .....   | 526 |
| 4.3.3. Sistema de cuenta corriente tributaria .....   | 526 |



|   |                |
|---|----------------|
| 4.4. Extinción de deudas de derecho público mediante deducciones sobre transferencias (art. 74) .....                                     | 527            |
| 4.5. Condonación (art. 75) .....  | 527            |
| 4.6. Baja provisional por insolvencia (art. 76) .....   | 527            |
| 4.6.1. Rehabilitación del crédito tributario .....  | 529            |
| 4.6.2. Extinción de la deuda en procesos concursales (art. 164.4) .....   | 530            |
| 5. Garantías de la deuda tributaria (arts. 77 a 82) .....   | 530            |
| 5.1. Derecho de prelación (art. 77) .....   | 531            |
| 5.1.1. Limitaciones al derecho de prelación general .....   | 531            |
| 5.1.2. Interpretación jurisprudencial del derecho en la LGT/63 .....  | 532            |
| 5.1.3. Normas de prelación de créditos .....  | 536            |
| 5.2. Hipoteca legal tácita (art. 78) .....  | 536            |
| 5.3. La afección de bienes (art. 79) .....  | 537            |
| 5.3.1. Beneficio fiscal .....   | 538            |
| 5.4. Derecho de retención (art. 80) .....   | 539            |
| 5.5. Prolación y garantías de créditos de titularidad de otros Estados .....  | 539            |
| 5.6. Medidas cautelares (art. 81) .....   | 540            |
| 5.6.1. Requisitos para adoptar la medida cautelar .....   | 540            |
| 5.6.2. Clases de medidas cautelares .....   | 541            |
| 5.6.3. Procedimiento de adopción .....  | 548            |
| 5.7. Garantías para el aplazamiento y fraccionamiento del pago de la deuda tributaria (art. 82) .....                                     | 555            |
| 5.7.1. Clases de garantías .....  | 555            |
| 5.7.2. Dispensa total o parcial de garantías .....  | 558            |
| <br><b>Capítulo 10. Información y asistencia a los obligados tributarios y colaboración social en la aplicación de los tributos .....</b> | <br><b>561</b> |
| 1. Información y asistencia a los obligados tributarios (arts. 85 a 91) .....   | 561            |
| 1.1. Artículo 85, «Deber de información y asistencia a los obligados tributarios» .....   | 561            |
| 1.2. Artículo 86, «Publicaciones» .....   | 566            |
| 1.3. Artículo 87, «Comunicaciones y actuaciones de información» .....   | 567            |
| 1.4. Artículos 88 y 89, «Las consultas tributarias escritas» .....  | 569            |
| 1.4.1. Concepto y naturaleza jurídica .....   | 569            |
| 1.4.2. Evolución normativa del derecho de consulta .....  | 571            |
| 1.4.3. ¿Quiénes están legitimados para plantear consultas tributarias escritas? .....   | 572            |
| 1.4.4. Cuestiones sobre las que se pueden plantear consultas .....  | 574            |
| 1.4.5. ¿Cuáles son los órganos competentes para contestar? .....  | 575            |
| 1.4.6. Procedimiento de resolución de las consultas tributarias .....   | 576            |
| 1.4.7. Efectos de la contestación .....   | 580            |
| 1.5. Artículo 90, «Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles» .....                              | 587            |
| 1.5.1. Administración obligada a informar del valor de los inmuebles .....  | 588            |
| 1.5.2. Objeto de valoración y personas legitimadas para solicitarla .....   | 589            |
| 1.5.3. Procedimiento .....  | 589            |
| 1.5.4. Efectos de la valoración .....   | 591            |

|                     |  |            |
|---------------------|--|------------|
| 1.6.                | Artículo 91, «Acuerdos previos de valoración» .....  | 591        |
| 1.6.1.              | Concepto y naturaleza .....  | 591        |
| 1.6.2.              | Procedimiento de los acuerdos previos de valoración .....  | 595        |
| 1.6.3.              | Efectos del acuerdo previo de valoración .....   | 596        |
| 2.                  | La colaboración social en la aplicación de los tributos (arts. 92 a 95) .....  | 599        |
| 2.1.                | Artículo 92, «La colaboración social» .....  | 599        |
| 2.2.                | Artículos 93 a 95, «La obtención de información tributaria» .....  | 604        |
| 2.2.1.              | Sujetos del deber de colaboración .....  | 605        |
| 2.2.2.              | Objeto .....   | 605        |
| 2.2.3.              | Supuestos particulares del deber de colaboración .....   | 606        |
| 2.2.4.              | Modalidades: información por suministro y por captación .....  | 607        |
| 2.2.5.              | La obtención individualizada de información: competencia y procedimiento .....                                       | 661        |
| 2.2.6.              | Límites de la potestad de obtención de información .....   | 671        |
| 2.3.                | Artículo 95, «Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria» .....                                    | 676        |
| 2.4.                | Desarrollo reglamentario de los requerimientos individualizados para la obtención de información .....               | 680        |
| 2.4.1.              | Requisitos de los requerimientos individualizados de información .....   | 680        |
| 2.4.2.              | Plazo para su contestación .....   | 680        |
| 2.4.3.              | Requerimientos a determinadas autoridades sometidas al deber de informar y colaborar .....                           | 681        |
| 2.4.4.              | Procedimiento para realizar determinados requerimientos a entidades dedicadas al tráfico bancario o crediticio ..... | 681        |
| 2.5.                | Obligaciones tributarias que derivan de la normativa sobre asistencia mutua internacional .....                      | 682        |
| 2.5.1.              | Normas comunes con relación al intercambio de información .....  | 684        |
| <b>Capítulo 11.</b> | <b>Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios ..</b>  | <b>691</b> |
| 1.                  | Introducción .....   | 691        |
| 1.1.                | Actuaciones de la Administración tributaria .....  | 691        |
| 1.2.                | Actuaciones de los obligados en el ejercicio de sus derechos o en cumplimiento de sus obligaciones tributarias ..... | 692        |
| 2.                  | Procedimientos tributarios .....   | 693        |
| 2.1.                | Competencia material .....   | 693        |
| 2.2.                | Competencia territorial .....  | 695        |
| 2.2.1.              | Procedimientos de gestión tributaria y procedimiento inspector .....   | 696        |
| 2.2.2.              | Procedimiento de recaudación .....   | 698        |
| 2.2.3.              | Procedimiento económico-administrativo .....   | 698        |
| 2.3.                | Competencia jerárquica .....   | 701        |
| 2.4.                | Incompetencia de los órganos .....   | 701        |
| 3.                  | Estructura de los procedimientos .....   | 702        |
| 3.1.                | Iniciación .....   | 702        |
| 3.1.1.              | Iniciación de oficio .....   | 702        |
| 3.1.2.              | Iniciación a instancia del obligado tributario .....   | 707        |
| 3.1.3.              | Efectos de la iniciación del procedimiento .....   | 709        |
| 3.1.4.              | La denuncia pública .....  | 709        |

|   |            |
|---|------------|
| 3.2. Desarrollo del procedimiento .....   | 711        |
| 3.2.1. Derechos de los obligados tributarios en el desarrollo o instrucción de los procedimientos tributarios .....           | 711        |
| 3.2.2. La prueba en los procedimientos tributarios .....  | 725        |
| 3.3. Terminación del procedimiento .....  | 739        |
| 3.3.1. Introducción .....   | 739        |
| 3.3.2. La resolución como modo normal de terminación de los procedimientos tributarios .....                                  | 739        |
| 3.3.3. La caducidad .....   | 754        |
| 3.3.4. Otras formas de terminación de los procedimientos tributarios .....  | 780        |
| 4. Notificaciones .....   | 781        |
| 4.1. Consideraciones generales .....  | 781        |
| 4.2. Régimen de la práctica de las notificaciones .....   | 781        |
| 4.2.1. Lugar de práctica de las notificaciones (art. 110) .....   | 782        |
| 4.2.2. Plazo para la práctica de las notificaciones .....   | 785        |
| 4.2.3. Personas legitimadas para recibir las notificaciones (art. 111) .....  | 785        |
| 4.2.4. Notificaciones rehusadas (art. 111.2) .....  | 793        |
| 4.2.5. Notificación por comparecencia (art. 112) .....  | 794        |
| 4.2.6. Notificación electrónica .....   | 799        |
| 4.2.7. Contenido de las notificaciones .....  | 806        |
| 4.2.8. Clases de notificación .....   | 807        |
| 4.2.9. Notificaciones defectuosas .....   | 809        |
| 5. Documentación de las actuaciones de la Administración tributaria en los procedimientos de aplicación de los tributos ..... | 813        |
| 5.1. Las comunicaciones .....   | 813        |
| 5.2. Las diligencias .....  | 814        |
| 5.3. Los informes .....   | 816        |
| 5.4. Otros documentos previstos en la normativa específica de cada procedimiento .....  | 817        |
| 6. Facultades de la Administración tributaria para la entrada en el domicilio de los obligados tributarios .....              | 817        |
| <br>  |            |
| <b>Capítulo 12. Los procedimientos de gestión tributaria .....</b>  | <b>825</b> |
| La gestión tributaria .....   | 825        |
| 1. Disposiciones generales del procedimiento de gestión tributaria .....  | 826        |
| 1.1. Formas de iniciación de la gestión tributaria .....  | 826        |
| 1.2. Las declaraciones tributarias .....  | 830        |
| 1.2.1. Concepto, características y efectos .....  | 830        |
| 1.2.2. Clases de declaraciones tributarias .....  | 835        |
| 2. Procedimientos de gestión tributaria .....   | 857        |
| 2.1. Procedimiento de devolución iniciado por autoliquidación, solicitud o comunicación de datos .....                        | 858        |
| 2.1.1. Inicio del procedimiento de devolución .....   | 858        |
| 2.1.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidación .....   | 859        |

|  |            |
|--|------------|
| 2.1.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitud o comunicación de datos                                | 860        |
| 2.1.4. Terminación del procedimiento de devolución   | 863        |
| 2.2. Procedimiento iniciado mediante declaración   | 867        |
| 2.2.1. Inicio del procedimiento  | 867        |
| 2.2.2. Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración   | 870        |
| 2.2.3. Terminación del procedimiento de declaración  | 871        |
| 2.3. Procedimiento de verificación de datos  | 875        |
| 2.3.1. Iniciación y tramitación del procedimiento de verificación de datos   | 875        |
| 2.3.2. Terminación del procedimiento de verificación de datos  | 878        |
| 2.4. Procedimiento de comprobación de valores  | 881        |
| 2.4.1. Práctica de la comprobación de valores  | 881        |
| 2.4.2. La tasación pericial contradictoria   | 893        |
| 2.5. Procedimiento de comprobación limitada  | 902        |
| 2.5.1. Concepto  | 902        |
| 2.5.2. Características   | 903        |
| 2.5.3. Facultades  | 903        |
| 2.5.4. Inicio del procedimiento de comprobación limitada   | 905        |
| 2.5.5. Tramitación del procedimiento de comprobación limitada  | 907        |
| 2.5.6. Terminación del procedimiento de comprobación limitada  | 909        |
| 2.6. Procedimiento para el reconocimiento por la Administración tributaria de beneficios fiscales de carácter rogado | 917        |
| 2.7. Procedimientos de comprobación de obligaciones formales   | 919        |
| 2.7.1. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal   | 919        |
| 2.7.2. Actuaciones de control de presentación de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones de datos          | 924        |
| 2.7.3. Actuaciones de control de otras obligaciones formales   | 925        |
| <b>Capítulo 13. Procedimiento de inspección</b>  | <b>927</b> |
| 1. Introducción  | 927        |
| 2. Actuaciones y procedimiento de inspección   | 927        |
| 3. La inspección tributaria  | 928        |
| 3.1. Artículo 141, «La inspección tributaria»  | 928        |
| 3.1.1. Comentario  | 928        |
| 4. Facultades de la inspección de los tributos   | 942        |
| 4.1. Artículo 142, «Facultades de la inspección de los tributos»   | 942        |
| 4.1.1. Comentario  | 942        |
| 5. Documentación de las actuaciones de la inspección   | 964        |
| 5.1. Artículo 143, «Documentación de las actuaciones de la inspección»   | 964        |
| 5.1.1. Comentario  | 965        |
| 6. Valor probatorio de las actas   | 974        |
| 6.1. Artículo 144, «Valor probatorio de las actas», y artículo 107, «VALor probatorio de las diligencias»            | 974        |
| 6.1.1. Comentario  | 974        |

|   |       |
|---|-------|
| 7. Procedimiento de inspección .....  | 976   |
| 7.1. Normas generales .....   | 976   |
| 7.1.1. Artículo 145, «Objeto del procedimiento de inspección» .....   | 976   |
| 7.2. Medidas cautelares .....   | 977   |
| 7.2.1. Artículo 146, «Medidas cautelares en el procedimiento de inspección» .....   | 977   |
| 7.3. Iniciación y desarrollo .....  | 983   |
| 7.3.1. Artículo 147, «Iniciación del procedimiento inspector» .....   | 983   |
| 7.3.2. Artículo 148, «Alcance de las actuaciones del procedimiento inspector» .....   | 989   |
| 7.3.3. Artículo 149, «Solicitud del obligado tributario de una inspección de carácter general» .....  | 994   |
| 7.3.4. Artículo 150, «Plazo de las actuaciones inspectoras» .....   | 999   |
| 7.3.5. Artículo 151, «Lugar de las actuaciones inspectoras» .....   | 1.025 |
| 7.3.6. Artículo 152, «Horario de las actuaciones inspectoras» .....   | 1.031 |
| 7.4. Subsección 3. <sup>a</sup> , «Terminación de las actuaciones inspectoras» .....  | 1.033 |
| 7.4.1. Consideración general .....  | 1.033 |
| 7.4.2. Artículo 153, «Contenido de las actas» .....   | 1.039 |
| 7.4.3. Artículo 154, «Clases de actas según su tramitación» .....   | 1.042 |
| 7.4.4. Artículo 155, «Actas con acuerdo» .....  | 1.043 |
| 7.4.5. Artículo 156, «Actas de conformidad» .....   | 1.055 |
| 7.4.6. Artículo 157, «Actas de disconformidad» .....  | 1.064 |
| 7.4.7. Liquidaciones derivadas de las actas .....   | 1.073 |
| 7.5. Comprobación de obligaciones formales .....  | 1.077 |
| 8. Subsección 4. <sup>a</sup> , «Disposiciones especiales» .....  | 1.078 |
| 8.1. Artículo 158, «Aplicación del método de estimación indirecta» .....  | 1.078 |
| 8.1.1. Comentario .....   | 1.079 |
| 8.2. Artículo 159, «Informe preceptivo para la declaración del conflicto en la aplicación de la norma tributaria» .....   | 1.084 |
| 8.2.1. Comentario .....   | 1.084 |
| 9. Actuaciones de colaboración de la Administración tributaria del Estado con otras Administraciones fiscales autonómicas y locales .....   | 1.087 |
| 10. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario .....   | 1.094 |
| 10.1. Procedimiento de recuperación en supuestos de regularización de los elementos de la obligación tributaria afectados por la decisión de recuperación (arts. 265 a 268 de la LGT) ..... | 1.098 |
| 10.2. Procedimiento de recuperación en otros supuestos (arts. 269 a 271 de la LGT) .....  | 1.104 |

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

|  | <u>PÁGINA</u> |
|--|---------------|
| Sumario .....  | 1.125         |
| Listado de siglas y acrónimos .....  | 1.127         |
| <b>Capítulo 14.</b> Procedimiento de recaudación .....   | <b>1.129</b>  |
| 1. Introducción .....  | 1.129         |
| 1.1. Gestión recaudatoria de la Hacienda pública estatal (arts. 3 a 5 del RGR) .....           | 1.130         |
| 1.2. Gestión recaudatoria de las comunidades autónomas (art. 7 del RGR) .....                  | 1.132         |
| 1.3. Gestión recaudatoria de la Hacienda pública de los entes locales (art. 8 del RGR) .....   | 1.133         |
| 2. El pago de la deuda tributaria .....  | 1.134         |
| 2.1. Sujetos legitimados para el cobro de las deudas .....                                     | 1.134         |
| 2.1.1. Ingresos en la Tesorería de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera ..... | 1.134         |
| 2.1.2. Ingresos en los órganos de recaudación .....  | 1.135         |
| 2.2. Pagos realizados a órganos incompetentes .....  | 1.138         |
| 2.3. Sujetos legitimados para el pago .....  | 1.139         |
| 2.4. Principios del pago .....   | 1.140         |
| 2.4.1. Integridad del pago .....   | 1.140         |
| 2.4.2. Independencia de las deudas tributarias .....   | 1.141         |
| 2.5. Medios de pago .....  | 1.142         |
| 2.5.1. Medios de pago en efectivo .....  | 1.142         |
| 2.5.2. Pago mediante efectos timbrados .....   | 1.146         |
| 2.5.3. Pago en especie .....   | 1.146         |
| 2.6. Momento del pago .....  | 1.153         |
| 2.6.1. Medios de pago en efectivo .....  | 1.154         |
| 2.6.2. Pago mediante cheque .....  | 1.154         |
| 2.6.3. Pago mediante transferencia bancaria .....  | 1.154         |
| 2.6.4. Pago mediante domiciliación bancaria .....  | 1.155         |
| 2.6.5. Pago mediante efectos timbrados .....   | 1.155         |
| 2.6.6. Pago en especie .....   | 1.155         |

|   |       |
|---|-------|
| 2.7. Justificantes del pago .....   | 1.157 |
| 2.8. Periodos de recaudación .....  | 1.158 |
| 2.8.1. Periodo voluntario de recaudación .....  | 1.158 |
| 2.8.2. Consecuencias de la falta de pago en periodo voluntario .....  | 1.162 |
| 2.9. Aplazamientos y fraccionamientos .....   | 1.179 |
| 2.9.1. Deudas susceptibles de aplazamiento y fraccionamiento .....  | 1.180 |
| 2.9.2. Competencia .....  | 1.182 |
| 2.9.3. Solicitud .....  | 1.183 |
| 2.9.4. Garantías .....  | 1.188 |
| 2.9.5. Adopción de medidas cautelares como garantía de aplazamientos o fraccionamientos .....   | 1.196 |
| 2.9.6. Dispensa de garantías .....  | 1.198 |
| 2.9.7. Tramitación .....  | 1.201 |
| 2.9.8. Efectos de la solicitud .....  | 1.201 |
| 2.9.9. Resolución .....   | 1.203 |
| 2.9.10. Cálculo de intereses .....  | 1.206 |
| 2.9.11. Procedimiento en caso de falta de pago de deudas aplazadas o fraccionadas..   | 1.210 |
| 2.10. Efectos del pago e imputación de pagos .....  | 1.213 |
| 2.11. Consignación del pago .....   | 1.215 |
| 3. Prescripción del derecho de la Administración a cobrar las deudas y sanciones tributarias .....  | 1.217 |
| 3.1. Plazo de prescripción .....  | 1.217 |
| 3.2. Cómputo de los plazos de prescripción .....  | 1.217 |
| 3.2.1. Las deudas tributarias resultantes de una autoliquidación .....  | 1.218 |
| 3.2.2. En el caso de deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración y notificación individual de las mismas .....  | 1.218 |
| 3.2.3. En el caso de deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración y notificación colectiva y periódica de las mismas que no tengan establecido otro plazo individual (deudas que se cobran mediante recibos) ..... | 1.218 |
| 3.2.4. En el caso de deudas tributarias aduaneras y fiscales derivadas de operaciones de comercio exterior .....  | 1.218 |
| 3.3. Interrupción de los plazos de prescripción .....   | 1.219 |
| 4. Compensación .....   | 1.223 |
| 4.1. Compensación individualizada de deudas o sanción tributaria con créditos a favor del obligado tributario .....   | 1.223 |
| 4.1.1. Compensación a instancia del obligado al pago .....  | 1.224 |
| 4.1.2. Compensación de oficio de deudas de otros acreedores a la Hacienda pública .....   | 1.229 |
| 4.2. Compensación de deudas mediante la cuenta corriente tributaria .....   | 1.233 |
| 4.2.1. Ámbito de aplicación .....   | 1.233 |
| 4.2.2. Sujetos que pueden acogerse al sistema de cuenta corriente en materia tributaria .....   | 1.234 |
| 4.2.3. Deudas y créditos objeto de anotación en el sistema de cuenta corriente en materia tributaria .....  | 1.235 |
| 4.2.4. Iniciación .....   | 1.236 |
| 4.2.5. Instrucción .....  | 1.236 |
| 4.2.6. Resolución .....   | 1.236 |
| 4.2.7. Efectos sobre los créditos y débitos tributarios .....   | 1.236 |
| 4.2.8. Determinación del saldo de la cuenta corriente y exigibilidad del mismo .....  | 1.237 |

|  |       |
|--|-------|
| 4.2.9. Falta de ingreso del saldo de la cuenta corriente tributaria .....  | 1.237 |
| 4.2.10. Finalización del sistema de cuenta corriente .....   | 1.237 |
| 5. Condonación .....   | 1.238 |
| 6. Insolvencia de los obligados al pago .....  | 1.239 |
| 6.1. Concepto de deudor fallido y de crédito incobrable .....  | 1.239 |
| 6.2. Efectos de la baja provisional por insolvencia .....  | 1.240 |
| 6.3. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables .....   | 1.241 |
| 7. Facultades de la recaudación de los tributos .....  | 1.242 |
| 8. El procedimiento de apremio .....   | 1.245 |
| 8.1. Concepto .....  | 1.247 |
| 8.2. Normas generales del procedimiento de apremio .....   | 1.249 |
| 8.2.1. Caracteres del procedimiento de apremio .....   | 1.249 |
| 8.2.2. Concurrencia de procedimientos .....  | 1.250 |
| 8.2.3. Suspensión del procedimiento de apremio .....   | 1.259 |
| 8.2.4. Conservación de actuaciones .....   | 1.274 |
| 8.3. Fases del procedimiento de apremio .....  | 1.277 |
| 8.3.1. Iniciación del procedimiento de apremio .....   | 1.278 |
| 8.3.2. Desarrollo del procedimiento de apremio .....   | 1.284 |
| 9. Especialidades del embargo de algunos tipos de bienes .....   | 1.305 |
| 9.1. Embargo de dinero en efectivo .....   | 1.305 |
| 9.2. Embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de depósito .....  | 1.305 |
| 9.2.1. Diligencia de embargo .....   | 1.306 |
| 9.2.2. Titularidad de cuentas bancarias .....  | 1.307 |
| 9.2.3. Levantamiento del embargo de cuentas bancarias .....  | 1.308 |
| 9.2.4. Ingreso de las cantidades retenidas .....   | 1.308 |
| 9.3. Embargo de valores .....  | 1.310 |
| 9.4. Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables en el acto a corto plazo .....  | 1.312 |
| 9.5. Embargo de sueldos, salarios y pensiones .....  | 1.313 |
| 9.6. Embargo de bienes inmuebles y derechos reales sobre los mismos .....  | 1.316 |
| 9.6.1. Diligencia de embargo .....   | 1.316 |
| 9.6.2. Anotación preventiva en el Registro de la Propiedad .....   | 1.317 |
| 9.7. Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie .....   | 1.318 |
| 9.8. Embargo de establecimientos mercantiles e industriales .....  | 1.320 |
| 9.9. Embargo de metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería, antigüedades y otros objetos de valor histórico o artístico ..... | 1.321 |
| 9.10. Embargo de los restantes bienes muebles y semovientes .....  | 1.322 |
| 9.11. Embargo de créditos, efectos, valores y derechos realizables a largo plazo .....   | 1.323 |
| 10. Enajenación de bienes embargados .....   | 1.324 |
| 10.1. Valoración y fijación del tipo .....   | 1.326 |
| 10.2. Títulos de propiedad .....   | 1.328 |
| 10.3. Formación de lotes y orden para su enajenación .....   | 1.328 |
| 10.4. Formas de enajenación .....  | 1.329 |
| 10.4.1. Enajenación mediante concurso .....  | 1.330 |
| 10.4.2. Enajenación mediante subasta .....   | 1.330 |



|   |              |
|---|--------------|
| 10.4.3. Venta mediante gestión y adjudicación directas .....  | 1.335        |
| 10.4.4. Actuaciones posteriores a la enajenación .....  | 1.336        |
| 10.4.5. Costas del procedimiento .....  | 1.337        |
| 10.4.6. Adjudicación de bienes al Estado .....  | 1.340        |
| 10.4.7. Terminación del procedimiento .....   | 1.341        |
| 11. Tercerías .....   | 1.343        |
| 11.1. Carácter (art. 117 del RGR) .....   | 1.344        |
| 11.2. Forma, plazos y efectos de la interposición (art. 119 del RGR) .....  | 1.344        |
| 11.3. Tramitación y resolución (art. 120 del RGR) .....   | 1.345        |
| 11.4. Efectos de la estimación de la reclamación (art. 121 del RGR) .....   | 1.346        |
| 12. Procedimiento frente a responsables y sucesores .....   | 1.346        |
| 12.1. Procedimiento frente a responsables .....   | 1.346        |
| 12.1.1. La declaración de responsabilidad .....   | 1.347        |
| 12.1.2. Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria .....   | 1.353        |
| 12.1.3. Especialidades del procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria .....   | 1.355        |
| 12.1.4. Especialidades en materia de declaración de responsabilidad asociada a la liquidación vinculada a delito .....              | 1.355        |
| 12.2. Certificación expedida a instancia de los contratistas o subcontratistas de obras y servicios .....                           | 1.357        |
| 12.2.1. Requisitos para la obtención de dicho certificado .....   | 1.357        |
| 12.2.2. Solicitud .....   | 1.358        |
| 12.2.3. Resolución y plazo para emitir el certificado .....   | 1.358        |
| 12.3. Procedimiento de recaudación frente a los «sucesores» .....   | 1.360        |
| 12.3.1. Procedimiento de recaudación frente a herederos y legatarios .....  | 1.361        |
| 12.3.2. Procedimiento de recaudación frente a socios o partícipes de sociedades o entidades disueltas y liquidadas .....            | 1.363        |
| 12.4. Declaración de responsabilidad en el procedimiento inspector .....  | 1.368        |
| <b>Capítulo 15. Infracciones y sanciones tributarias .....</b>  | <b>1.375</b> |
| 1. Introducción .....   | 1.375        |
| 2. Aplicación temporal .....  | 1.376        |
| 3. Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria .....   | 1.383        |
| 3.1. Principio de legalidad .....   | 1.383        |
| 3.2. Principio de tipicidad .....   | 1.385        |
| 3.3. Principio de responsabilidad .....   | 1.386        |
| 3.4. Principio de proporcionalidad .....  | 1.386        |
| 3.5. Principio de no concurrencia .....   | 1.387        |
| 3.5.1. Concurrencia de delitos contra la Hacienda pública con infracciones tributarias .....  | 1.387        |
| 3.5.2. Una misma conducta sea considerada infracción tributaria y asimismo criterio de agravamiento de la infracción cometida ..... | 1.390        |
| 3.5.3. Sancionabilidad de todas las infracciones que se hubieran cometido .....   | 1.391        |
| 4. Causas de exoneración de responsabilidad contempladas en la LGT .....  | 1.394        |
| 5. Sujetos infractores. Responsables y sucesores de las sanciones .....   | 1.400        |
| 5.1. Sujetos infractores .....  | 1.400        |

|  |       |
|--|-------|
| 5.1.1. Exclusión de las sanciones de la definición de deuda tributaria .....   | 1.406 |
| 5.1.2. Cotitularidad en la comisión de una misma infracción .....  | 1.406 |
| 5.2. Responsables tributarios de las sanciones cometidas por un sujeto infractor .....   | 1.407 |
| 5.3. Sucesión de las sanciones .....   | 1.411 |
| 6. Concepto y clases de infracciones tributarias .....   | 1.416 |
| 6.1. Concepto .....  | 1.416 |
| 6.2. Caracteres de la infracción .....   | 1.420 |
| 6.2.1. Acción .....  | 1.420 |
| 6.2.2. Antijuridicidad .....   | 1.420 |
| 6.2.3. Tipicidad .....   | 1.420 |
| 6.2.4. Legalidad .....   | 1.420 |
| 6.2.5. Voluntaria .....  | 1.420 |
| 6.2.6. Culpabilidad .....  | 1.421 |
| 6.3. Infracciones de contrabando .....   | 1.422 |
| 6.4. Clases de infracciones .....  | 1.422 |
| 6.4.1. Criterios de calificación de las infracciones tributarias .....   | 1.426 |
| 6.4.2. Resumen de los criterios de calificación .....  | 1.443 |
| 7. Clases de sanciones tributarias .....   | 1.443 |
| 7.1. Pecuniarias fijas .....   | 1.444 |
| 7.2. Pecuniarias proporcionales .....  | 1.445 |
| 7.3. Sanciones no pecuniarias .....  | 1.446 |
| 7.3.1. Pérdida de beneficios fiscales, subvenciones o contratación con el Estado .....   | 1.446 |
| 7.3.2. Suspensión de empleo público .....  | 1.447 |
| 8. Criterios de graduación de las sanciones tributarias .....  | 1.450 |
| 8.1. Perjuicio económico para la Hacienda pública .....  | 1.453 |
| 8.1.1. Concepto .....  | 1.453 |
| 8.1.2. Cálculo del perjuicio económico .....   | 1.453 |
| 8.2. Base de la sanción .....  | 1.454 |
| 8.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación .....   | 1.457 |
| 8.4. Reducción de la sanción por acuerdo o conformidad del interesado .....  | 1.460 |
| 8.4.1. Regulación .....  | 1.460 |
| 8.4.2. Requisitos .....  | 1.462 |
| 8.5. Simultaneidad en la aplicación de los criterios de graduación .....   | 1.468 |
| 9. Reducción de la sanción impuesta (art. 188.3 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre) .....   | 1.469 |
| 10. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones tributarias .....  | 1.473 |
| 10.1. Momento de la comisión de las infracciones tributarias .....   | 1.474 |
| 11. Clasificación de las infracciones y sanciones tributarias .....  | 1.480 |
| 11.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación (art. 191 de la Ley 58/2003) ..... | 1.480 |
| 11.1.1. Tipificación de la conducta infractora .....   | 1.480 |
| 11.1.2. Calificación de las infracciones tributarias cometidas .....   | 1.486 |
| 11.1.3. Base de la sanción .....   | 1.491 |
| 11.1.4. Peculiaridades en materia de retenciones e ingresos a cuenta y en los tributos repercutibles .....   | 1.494 |

|  |       |
|--|-------|
| 11.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones (art. 192 de la Ley 58/2003) .....  | 1.500 |
| 11.2.1. Tipificación de la conducta infractora .....   | 1.500 |
| 11.2.2. Calificación de las infracciones tributarias cometidas .....   | 1.501 |
| 11.2.3. Base de la sanción .....   | 1.504 |
| 11.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones (art. 193 de la Ley 58/2003) .  | 1.506 |
| 11.3.1. Tipificación de la conducta infractora .....   | 1.506 |
| 11.3.2. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 193 de la Ley 58/2003 .....   | 1.510 |
| 11.3.3. Calificación de las infracciones tributarias cometidas .....   | 1.513 |
| 11.3.4. Base de la sanción .....   | 1.516 |
| 11.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales (art. 194 de la Ley 58/2003) .....  | 1.518 |
| 11.4.1. Tipificación de la conducta infractora .....   | 1.518 |
| 11.5. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 de la Ley 58/2003) .....  | 1.523 |
| 11.5.1. Acreditación improcedente de partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes a compensar o deducir en la base o en la cuota de declaraciones futuras, propias o de terceros .....  | 1.523 |
| 11.5.2. Determinación incorrecta de la base imponible, cuotas repercutidas, cantidades o cuotas a deducir o los incentivos fiscales y de cuya regularización no se origina cantidad a ingresar o restitución de devolución por compensarse los aumentos en la base imponible o la minoración de las deducciones, con cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación ..... | 1.531 |
| 11.6. Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 196 de la Ley 58/2003) .....   | 1.550 |
| 11.6.1. Tipificación de la conducta infractora .....   | 1.551 |
| 11.6.2. Calificación de la infracción .....  | 1.552 |
| 11.6.3. Base de la sanción y sanción a imponer .....   | 1.552 |
| 11.7. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 197 de la Ley 58/2003) .....   | 1.553 |
| 11.7.1. Tipificación de la conducta infractora .....   | 1.554 |
| 11.7.2. Calificación de la infracción .....  | 1.554 |
| 11.7.3. Base de la sanción y sanción a imponer .....   | 1.554 |
| 11.8. 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 (art. 198 de la Ley 58/2003) .....  | 1.556 |
| 11.8.1. Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 198 de la Ley 58/2003   | 1.556 |
| 11.8.2. Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 198 de la Ley 58/2003 .....   | 1.558 |
| 11.8.3. Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer .....  | 1.559 |
| 11.8.4. Delimitación de las infracciones tipificadas en los artículos 198 y 199 de la Ley 58/2003 .....  | 1.560 |
| 11.9. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información (art. 199 de la Ley 58/2003) .....   | 1.562 |
| 11.9.1. Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo .....   | 1.562 |

|          |  |       |
|----------|--|-------|
| 11.9.2.  | Calificación general de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer .  | 1.563 |
| 11.9.3.  | Tipificación de la infracción por incumplimiento del deber de suministrar información, base de la sanción y sanción a imponer .....  | 1.564 |
| 11.9.4.  | Exoneración de responsabilidad por la infracción tipificada en el artículo 199 de la Ley 58/2003 .....   | 1.573 |
| 11.9.5.  | Presentación de autoliquidaciones, declaraciones o los documentos relacionados con las obligaciones aduaneras por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos en aquellos supuestos en que hubiera obligación de hacerlo por dichos medios ..... | 1.577 |
| 11.10.   | Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales (art. 200 de la Ley 58/2003) .....  | 1.580 |
| 11.10.1. | Delimitación de las conductas tipificadas en este artículo .....   | 1.580 |
| 11.10.2. | Incumplimiento de obligaciones contables y registrales y criterio de calificación de las infracciones tributarias .....  | 1.581 |
| 11.10.3. | Calificación de la infracción .....  | 1.582 |
| 11.10.4. | Base de la sanción y sanción a imponer .....   | 1.582 |
| 11.10.5. | Criterios de graduación .....  | 1.587 |
| 11.11.   | Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación (art. 201 de la Ley 58/2003) .....   | 1.588 |
| 11.11.1. | Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 201 de la LGT .....   | 1.588 |
| 11.11.2. | Incumplimiento de la obligación de facturación y criterio de calificación de las infracciones tributarias .....  | 1.591 |
| 11.11.3. | Calificación de la infracción. Base de la sanción y sanción a imponer .....  | 1.592 |
| 11.11.4. | Criterios de graduación .....  | 1.594 |
| 11.12.   | Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos (art. 202 de la Ley 58/2003) .....  | 1.598 |
| 11.12.1. | Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 202 de la Ley 58/2003 .....   | 1.598 |
| 11.12.2. | Calificación de la infracción. Base de la sanción y sanción a imponer .....  | 1.598 |
| 11.13.   | Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria (art. 203 de la Ley 58/2003) .....   | 1.601 |
| 11.13.1. | Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 203 de la Ley 58/2003 .....   | 1.601 |
| 11.13.2. | Compatibilidad de la infracción tipificada en el artículo 203 de la Ley 58/2003 con otras infracciones tributarias .....   | 1.602 |
| 11.13.3. | Calificación de la infracción .....  | 1.603 |
| 11.13.4. | Base de la sanción y sanción a imponer .....   | 1.603 |
| 11.14.   | Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta (art. 204 de la Ley 58/2003) .....   | 1.617 |
| 11.14.1. | Delimitación de las conductas tipificadas en el artículo 204 de la Ley 58/2003 .....   | 1.617 |
| 11.15.   | Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta (art. 205 de la Ley 58/2003) .....  | 1.618 |
| 11.15.1. | Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 205 de la Ley 58/2003 .....  | 1.618 |
| 11.15.2. | Calificación de la infracción, base de la sanción y sanción a imponer .....  | 1.619 |
| 11.16.   | Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta (art. 206 de la Ley 58/2003) .....  | 1.621 |
| 11.16.1. | Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 206 de la Ley 58/2003 .....  | 1.621 |
| 11.17.   | Infracción en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma tributaria (art. 206 bis de la Ley 58/2003) .....  | 1.622 |
| 11.17.1. | Delimitación de la conducta tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 .....  | 1.624 |
| 11.17.2. | Momento de la comisión de la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 .....  | 1.625 |

|  |              |
|--|--------------|
| 11.17.3. Calificación de la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 y sanciones a imponer .....   | 1.626        |
| 11.17.4. Incompatibilidad de las sanciones impuestas por la infracción tipificada en el artículo 206 bis de la Ley 58/2003 y con las que corresponda imponer por las infracciones tipificadas en los artículos 191 a 195 de la LGT ..... | 1.627        |
| 11.18. Infracción tributaria por fabricación, producción, comercialización y uso de sistemas informáticos que no cumplan las especificaciones exigidas por la normativa aplicable (art. 201 bis de la Ley 58/2003) .....                 | 1.628        |
| 12. Procedimiento sancionador en materia tributaria .....  | 1.630        |
| 12.1. Regulación del procedimiento sancionador en materia tributaria (art. 207 de la Ley 58/2003) .....  | 1.630        |
| 12.2. Órganos competentes para la imposición de las sanciones .....  | 1.631        |
| 12.3. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias (art. 208 de la Ley 58/2003)   | 1.632        |
| 12.3.1. Tramitación separada .....   | 1.633        |
| 12.4. Recursos contra actos administrativos de imposición de sanciones .....   | 1.666        |
| 12.4.1. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra las liquidaciones tributarias o contra las sanciones con relación a la reducción por conformidad .....  | 1.667        |
| 12.4.2. Exigencia de la sanción reducida en caso de recursos .....   | 1.670        |
| 12.4.3. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra las liquidaciones tributarias o contra las sanciones con relación a la reducción regulada en el artículo 188.3 y 4 de la Ley 58/2003 .....                        | 1.670        |
| 12.4.4. Efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra los actos administrativos de imposición de sanciones tributarias .....  | 1.672        |
| 12.4.5. Ejecución de las resoluciones económico-administrativas .....  | 1.674        |
| 13. Otras infracciones .....   | 1.676        |
| 13.1. Infracciones específicas por incumplimiento de la obligación de suministrar esta información, relativa a los bienes y derechos en el extranjero .....  | 1.676        |
| 13.2. Limitaciones a los pagos en efectivo. Infracción específica no tributaria .....  | 1.678        |
| 13.2.1. Limitación a los pagos en efectivo (art. 7.uno de la Ley 7/2012) .....   | 1.679        |
| 13.2.2. Regulación de las infracciones y sanciones relativas al incumplimiento de la limitación de pagos en efectivo (art. 7.dos de la Ley 7/2012) .....   | 1.681        |
| 14. Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias .....  | 1.686        |
| <b>Capítulo 16. Delitos contra la Hacienda pública .....</b>   | <b>1.689</b> |
| 1. Introducción .....  | 1.689        |
| 1.1. Delitos e infracciones tributarias .....  | 1.690        |
| 1.2. El principio de <i>non bis in idem</i> .....  | 1.691        |
| 2. Concepto y características del delito contra la Hacienda pública .....  | 1.704        |
| 2.1. Tipos de delitos contra la Hacienda pública .....   | 1.705        |
| 2.1.1. Delito de defraudación a la Hacienda pública estatal, autonómica, foral o local .....   | 1.705        |
| 2.1.2. Delito de defraudación agravado .....   | 1.740        |
| 2.1.3. Delito de fraude de subvenciones .....  | 1.742        |
| 2.1.4. Delitos contra la Hacienda pública de las Comunidades Europeas .....  | 1.748        |
| 2.1.5. Delito contable .....   | 1.750        |

|   |              |
|---|--------------|
| 3. Sujetos de los delitos contra la Hacienda pública .....  | 1.758        |
| 3.1. Sujeto pasivo del delito .....   | 1.759        |
| 3.2. Sujeto activo del delito .....   | 1.759        |
| 3.2.1. Las personas jurídicas ante el delito fiscal .....   | 1.759        |
| 3.2.2. Autores de la comisión de los delitos contra la Hacienda pública .....   | 1.768        |
| 4. Procedimiento .....  | 1.769        |
| 4.1. Apreciación de la comisión de un posible delito de defraudación (arts. 305 y 305 bis del CP) .....   | 1.770        |
| 4.1.1. Práctica de liquidaciones en caso de existencia de indicios de delitos contra la Hacienda pública .....  | 1.775        |
| 4.1.2. En el caso de no practicarse liquidación por la cuota dolosa vinculada al delito (art. 251 de la LGT) .....  | 1.796        |
| 4.1.3. Especialidades en la liquidación de la deuda aduanera en supuestos de delito contra la Hacienda pública (art. 259 de la LGT) .....                             | 1.799        |
| 4.2. Apreciación de la comisión de otros delitos contra la Hacienda pública diferentes al delito de defraudación (arts. 306 a 310 del CP y 33 del RD 2063/2004) ..... | 1.801        |
| 5. Regulación del delito contra la Hacienda pública en el ámbito de los tributos cedidos a las comunidades autónomas .....  | 1.803        |
| 6. Delitos e infracciones de contrabando .....  | 1.804        |
| 6.1. Introducción y normativa .....   | 1.804        |
| 6.2. Concepto de contrabando .....  | 1.804        |
| 6.3. Clases de ilícitos de contrabando .....  | 1.806        |
| 6.4. El principio <i>non bis in idem</i> .....  | 1.807        |
| 6.5. Delitos de contrabando .....   | 1.808        |
| 6.5.1. Delimitación .....   | 1.808        |
| 6.5.2. Competencia y procedimiento .....  | 1.810        |
| 6.5.3. Penalidad .....  | 1.810        |
| 6.6. Infracciones de contrabando .....  | 1.813        |
| 6.6.1. Delimitación .....   | 1.813        |
| 6.6.2. Competencia y procedimiento .....  | 1.816        |
| 6.6.3. Sanciones .....  | 1.816        |
| <b>Capítulo 17. Revisión en vía administrativa: procedimientos especiales de revisión</b> .....   | <b>1.823</b> |
| 1. La revisión en vía administrativa de los actos en materia tributaria .....   | 1.823        |
| 1.1. Introducción .....   | 1.823        |
| 1.1.1. La revisión de los actos administrativos. Vías de revisión .....   | 1.823        |
| 1.1.2. Clases de revisión en vía administrativa .....   | 1.824        |
| 1.2. Normas comunes a todos los procedimientos o medios de revisión .....   | 1.825        |
| 1.2.1. Limitaciones a la revisión en vía administrativa .....   | 1.826        |
| 1.2.2. Capacidad y representación de los legitimados para iniciar estos procedimientos de revisión .....  | 1.827        |
| 1.2.3. Normas sobre la prueba y las notificaciones en los procedimientos de revisión .....  | 1.829        |
| 1.2.4. Cómputo de los plazos de resolución de los procedimientos de revisión .....  | 1.829        |
| 1.2.5. Motivación de las resoluciones .....   | 1.831        |
| 1.3. Procedimientos especiales de revisión .....  | 1.833        |

|   |       |
|---|-------|
| 2. Declaración de nulidad de pleno derecho .....  | 1.833 |
| 2.1. Normativa aplicable .....  | 1.833 |
| 2.2. Supuestos de nulidad de pleno derecho .....  | 1.834 |
| 2.2.1. Actos que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional .....   | 1.840 |
| 2.2.2. Actos dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio .....  | 1.840 |
| 2.2.3. Actos de contenido imposible .....   | 1.842 |
| 2.2.4. Actos constitutivos de infracción penal o que se dicten como consecuencia de esta .....  | 1.843 |
| 2.2.5. Actos dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido para ello o de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad en los órganos colegiados ..... | 1.844 |
| 2.2.6. Actos expresos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieren facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición .....                                     | 1.846 |
| 2.2.7. Cualquier otro acto que se establezca expresamente en una disposición de rango legal .....   | 1.846 |
| 2.3. Procedimiento para declarar la nulidad de pleno derecho .....  | 1.846 |
| 2.3.1. Órgano competente para declarar la nulidad .....   | 1.846 |
| 2.4. La revisión de oficio o declaración de nulidad de las disposiciones administrativas de carácter general en materia tributaria .....  | 1.859 |
| 2.4.1. Nulidad de las disposiciones generales. Procedimiento .....  | 1.859 |
| 2.4.2. Efectos de la declaración de nulidad de las disposiciones generales .....  | 1.861 |
| 2.5. Suspensión de la ejecución del acto tributario en el procedimiento de nulidad de pleno derecho .....   | 1.862 |
| 3. Declaración de lesividad de actos anulables .....  | 1.867 |
| 3.1. Introducción. Normativa aplicable .....  | 1.867 |
| 3.1.1. Novedades introducidas por la LGT .....  | 1.867 |
| 3.2. Supuestos de aplicación .....  | 1.867 |
| 3.3. Órgano competente para declarar la lesividad .....   | 1.868 |
| 3.4. Procedimiento .....  | 1.869 |
| 3.4.1. Inicio .....   | 1.869 |
| 3.4.2. Plazo para declarar la lesividad .....   | 1.870 |
| 3.4.3. Trámites del procedimiento .....   | 1.870 |
| 3.4.4. Terminación .....  | 1.871 |
| 3.4.5. Efectos .....  | 1.871 |
| 4. La revocación de los actos tributarios .....   | 1.874 |
| 4.1. Introducción. Normativa aplicable .....  | 1.874 |
| 4.2. Ámbito objetivo de la revocación .....   | 1.874 |
| 4.3. Órgano competente para declarar la revocación .....  | 1.876 |
| 4.4. Iniciación del procedimiento y plazo para iniciarlo .....  | 1.878 |
| 4.5. Instrucción del procedimiento de revocación .....  | 1.879 |
| 4.6. Terminación del procedimiento. Incumplimiento del plazo para resolver. Efectos del acuerdo revocador .....   | 1.879 |
| 5. El procedimiento de rectificación de errores .....   | 1.883 |
| 5.1. Introducción. Normativa .....  | 1.883 |
| 5.2. Ámbito objetivo: supuestos en los que procede .....  | 1.884 |
| 5.3. Órgano competente para rectificar los errores .....  | 1.885 |

|   |                  |
|---|------------------|
| 5.4. Iniciación. Plazo para rectificar los errores .....  | 1.885            |
| 5.5. Procedimiento .....  | 1.886            |
| 5.6. Terminación. Efectos del acuerdo o resolución. Incumplimiento del plazo de resolución .....  | 1.886            |
| 6. El procedimiento de devolución de ingresos indebidos .....   | 1.889            |
| 6.1. Normativa aplicable .....  | 1.889            |
| 6.2. Concepto de ingreso indebido .....   | 1.890            |
| 6.3. Titulares del derecho a la devolución de ingresos indebidos .....  | 1.895            |
| 6.3.1. Titulares del derecho a la devolución del ingreso indebido .....   | 1.902            |
| 6.3.2. Legitimación para solicitar la devolución del ingreso indebido mediante el oportuno procedimiento .....  | 1.907            |
| 6.3.3. Beneficiarios del derecho a la devolución .....  | 1.909            |
| 6.4. Contenido del derecho a la devolución .....  | 1.911            |
| 6.4.1. Conceptos que se incluyen .....  | 1.911            |
| 6.4.2. El interés de demora .....   | 1.918            |
| 6.5. Prescripción .....   | 1.920            |
| 6.6. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos .....   | 1.924            |
| 6.6.1. Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos en los supuestos del artículo 221.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre (LGT) ..... | 1.925            |
| 6.6.2. Devolución de ingresos indebidos que derivan de solicitudes de rectificación de autoliquidaciones presentadas por el obligado tributario .....                               | 1.932            |
| 6.6.3. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de retención o ingresos a cuenta .....  | 1.938            |
| 6.6.4. Solicitudes de devoluciones de ingresos indebidos que derivan de actos de repercusión .....  | 1.941            |
| <br><b>Capítulo 18. La revisión de los actos en vía administrativa: recurso de reposición y reclamaciones económico-administrativas .....</b>                                       | <br><b>1.947</b> |
| 1. Introducción .....   | 1.947            |
| 2. Clases de revisión en vía administrativa .....   | 1.948            |
| 3. El recurso de reposición .....   | 1.948            |
| 3.1. Normativa aplicable .....  | 1.949            |
| 3.2. Actos impugnables .....  | 1.949            |
| 3.3. Naturaleza .....   | 1.954            |
| 3.3.1. Consecuencias de la simultaneidad .....  | 1.954            |
| 3.3.2. Efectos de la interposición respecto al ejercicio de otros recursos .....  | 1.955            |
| 3.4. Plazo de presentación .....  | 1.955            |
| 3.5. Efectos de la interposición del recurso de reposición .....  | 1.957            |
| 3.6. Puesta de manifiesto del expediente .....  | 1.958            |
| 3.7. Órgano competente .....  | 1.959            |
| 3.8. Duración del procedimiento .....   | 1.962            |
| 3.9. Legitimación .....   | 1.964            |
| 3.10. Representación .....  | 1.965            |
| 3.11. Lugar de presentación .....   | 1.967            |
| 3.12. Escrito de iniciación .....   | 1.969            |
| 3.13. Suspensión de la ejecución del acto impugnado .....   | 1.970            |
| 3.13.1. Efectos de la solicitud (art. 25.1 del RD 520/2005) .....   | 1.972            |



|          |  |       |
|----------|--|-------|
| 3.13.2.  | Requisitos formales de la solicitud de suspensión .....  | 1.973 |
| 3.13.3.  | Efectos de la solicitud de suspensión de la ejecución del acto recurrido (art. 25.2 del RD 520/2005) .....               | 1.973 |
| 3.13.4.  | Importe de la garantía (art. 25.3 y 4 del RD 520/2005) .....   | 1.974 |
| 3.13.5.  | Solicitud de la suspensión (art. 25.5 del RD 520/2005) .....   | 1.978 |
| 3.13.6.  | Requisitos de suficiencia económica y jurídica de las garantías .....  | 1.978 |
| 3.13.7.  | Resolución sobre la suspensión solicitada (art. 25.6 a 10 del RD 520/2005) .....   | 1.980 |
| 3.13.8.  | Custodia de las garantías .....  | 1.983 |
| 3.13.9.  | Recursos contra las resoluciones relativas a la suspensión de la ejecución (art. 25.11 y 12 del RD 520/2005) .....       | 1.983 |
| 3.13.10. | Efectos de las garantías aportadas en el recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas ..... | 1.983 |
| 3.14.    | Instrucción del procedimiento .....  | 1.986 |
| 3.14.1.  | Requerimientos al interesado .....   | 1.986 |
| 3.14.2.  | Extensión de la revisión .....   | 1.986 |
| 3.15.    | Resolución .....   | 1.986 |
| 3.15.1.  | Acuerdos que pueden adoptarse .....  | 1.986 |
| 3.15.2.  | Efectos de la resolución de un recurso de reposición con relación a las obligaciones tributarias conexas .....           | 1.988 |
| 3.15.3.  | Forma y contenido del acuerdo .....  | 1.990 |
| 3.15.4.  | Notificación y comunicación del acuerdo .....  | 1.990 |
| 3.15.5.  | Devolución de los costes de avales aportados para la suspensión de la ejecución de los actos administrativos .....       | 1.990 |
| 3.16.    | Imprudencia de nuevo recurso .....   | 1.991 |
| 3.17.    | Desistimiento, renuncia y caducidad .....  | 1.991 |
| 3.18.    | Recursos que pueden interponerse ante la resolución del recurso de reposición .....                                      | 1.992 |
| 3.19.    | El recurso de reposición en materia de haciendas locales .....   | 1.993 |
| 3.19.1.  | Objeto y naturaleza .....  | 1.994 |
| 3.19.2.  | Competencia para resolver .....  | 1.995 |
| 3.19.3.  | Plazo de interposición .....   | 1.995 |
| 3.19.4.  | Legitimación .....   | 1.995 |
| 3.19.5.  | Representación y dirección técnica .....   | 1.995 |
| 3.19.6.  | Iniciación .....   | 1.995 |
| 3.19.7.  | Puesta de manifiesto del expediente .....  | 1.996 |
| 3.19.8.  | Presentación del recurso .....   | 1.996 |
| 3.19.9.  | Suspensión del acto impugnado .....  | 1.996 |
| 3.19.10. | Resolución del recurso .....   | 1.996 |
| 3.19.11. | Impugnación de la resolución .....   | 1.997 |
| 4.       | Las reclamaciones económico-administrativas .....  | 1.997 |
| 4.1.     | Introducción .....   | 1.997 |
| 4.2.     | Materias impugnables .....   | 1.998 |
| 4.2.1.   | Tributos autonómicos propios .....   | 2.000 |
| 4.2.2.   | Tributos estatales cedidos a las comunidades autónomas .....   | 2.000 |
| 4.2.3.   | Competencias exclusivas del Estado .....   | 2.000 |
| 4.2.4.   | Unificación de criterios .....   | 2.001 |
| 4.3.     | Interesados .....  | 2.004 |
| 4.3.1.   | Capacidad .....  | 2.004 |
| 4.3.2.   | Legitimación .....   | 2.004 |

|  |       |
|--|-------|
| 4.3.3. Representación .....  | 2.007 |
| 4.3.4. Intervención de abogado .....   | 2.009 |
| 4.4. Acumulación de reclamaciones económico-administrativas .....  | 2.009 |
| 4.5. Actos impugnables .....   | 2.012 |
| 4.6. Extensión de la revisión .....  | 2.014 |
| 4.7. Suspensión del acto impugnado .....   | 2.017 |
| 4.7.1. Cuestiones generales .....  | 2.020 |
| 4.7.2. Suspensión automática .....   | 2.025 |
| 4.7.3. Suspensión con prestación de otras garantías .....  | 2.028 |
| 4.7.4. Suspensión por el Tribunal Económico-Administrativo .....   | 2.034 |
| 4.7.5. Reembolso de los costes de garantía .....   | 2.041 |
| 4.7.6. Efectos de las garantías aportadas en las reclamaciones económico-administrativas con relación a las obligaciones tributarias conexas ..... | 2.042 |
| 4.8. Organización .....  | 2.043 |
| 4.9. Competencias de los Tribunales Económico-Administrativos .....  | 2.044 |
| 4.9.1. Competencia material .....  | 2.044 |
| 4.9.2. Competencia territorial .....   | 2.049 |
| 4.10. Funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos .....   | 2.049 |
| 4.11. El procedimiento económico-administrativo .....  | 2.050 |
| 4.11.1. Cuestiones generales del procedimiento económico-administrativo .....  | 2.050 |
| 4.11.2. Cuantía de la reclamación .....  | 2.052 |
| 4.11.3. Procedimiento general económico-administrativo. Normas comunes .....   | 2.055 |
| 4.11.4. El procedimiento en única o primera instancia .....  | 2.062 |
| 4.11.5. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales .....   | 2.088 |
| 4.12. Recursos en vía económico-administrativa .....   | 2.091 |
| 4.12.1. Recurso de anulación .....   | 2.094 |
| 4.12.2. Recurso de alzada ordinario .....  | 2.100 |
| 4.12.3. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio .....   | 2.106 |
| 4.12.4. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina .....   | 2.110 |
| 4.12.5. Recurso extraordinario de revisión .....   | 2.113 |
| 4.12.6. Recurso contra la ejecución .....  | 2.115 |
| 4.12.7. Recursos contra las resoluciones de los órganos económico-administrativos ..   | 2.117 |
| 4.12.8. La reclamación económico-administrativa en materia de competencia local ...  | 2.117 |
| 4.13. Ejecución de resoluciones .....  | 2.119 |
| 4.13.1. Normas generales para la ejecución de resoluciones administrativas .....   | 2.119 |
| 4.13.2. Notificación de los actos de ejecución que derivan de la resolución .....  | 2.121 |
| 4.13.3. Transmisibilidad, conversión, convalidación y conservación de los actos objeto de recurso .....  | 2.122 |
| 4.13.4. Contenido de la resolución .....   | 2.123 |
| 4.13.5. Reducción proporcional de garantías aportadas para la suspensión .....   | 2.131 |
| 4.13.6. Normas especiales para la ejecución de resoluciones económico-administrativas  | 2.131 |
| 4.14. El derecho al reembolso del coste de las garantías .....   | 2.133 |
| 4.14.1. Alcance del reembolso del coste de garantías. Ámbito de aplicación .....   | 2.133 |
| 4.14.2. Garantías cuyo coste es objeto de reembolso .....  | 2.134 |
| 4.14.3. Determinación del coste de las garantías prestadas .....   | 2.134 |
| 4.14.4. Procedimiento .....  | 2.136 |