

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Prólogo	7
Capítulo 1. Disposiciones generales del ordenamiento financiero y tributario	9
Objetivos del capítulo	11
1. Objeto y ámbito de aplicación de la Ley General Tributaria	13
2. Los ingresos públicos y su clasificación	14
3. Los gastos públicos. Los Presupuestos Generales del Estado y su conexión con los ingresos	16
4. Los tributos: concepto y clasificación	18
4.1. Concepto	18
4.2. Clases de tributos	21
4.3. Los impuestos	27
4.3.1. Características	27
4.3.2. Clases de impuestos	28
5. Principios de la ordenación y aplicación del sistema tributario	31
6. La potestad tributaria	33

7. La Administración tributaria	34
8. La impugnabilidad de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones	35
9. Las fuentes del Derecho tributario	35
10. El principio de reserva de ley	37
11. Aplicación de las normas tributarias	38
12. Interpretación de las normas tributarias	39
13. La calificación del supuesto de hecho tributario	41
14. La integración de las normas tributarias	46
15. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria	47
16. La simulación	54
Conceptos básicos	65
Ejercicios voluntarios	65
Referencias bibliográficas	66
Capítulo 2. La relación jurídico-tributaria. Las obligaciones tributarias. La cuantificación de la obligación tributaria ..	67
Objetivos del capítulo	68
1. La relación jurídico-tributaria. Definición	69
1.1. Las obligaciones tributarias materiales	70
1.2. Las obligaciones tributarias formales y las obligaciones tributarias en el marco de la asistencia mutua	72
1.3. Las obligaciones y deberes de la Administración tributaria	73
2. El hecho imponible	77
3. Las exenciones	79
4. El devengo y la exigibilidad del tributo	81
5. La base imponible	84
5.1. Métodos de determinación de la base imponible	86
6. La base liquidable	92
7. El tipo de gravamen	95
8. La cuota tributaria	98
9. La comprobación de valores	98

Conceptos básicos	101
Ejercicios voluntarios	101
Referencias bibliográficas	102
Capítulo 3. Los obligados tributarios	103
Objetivos del capítulo	105
1. El obligado tributario. Definición	106
2. Derechos y garantías de los obligados tributarios	107
3. Los sujetos pasivos	110
3.1. El contribuyente	111
3.2. El sustituto del contribuyente	112
4. Las entidades carentes de personalidad	115
5. Solidaridad de obligados tributarios	117
6. Los responsables	118
6.1. Responsabilidad subsidiaria	122
6.2. Responsabilidad solidaria	130
6.3. Procedimiento de declaración de responsabilidad	136
7. Los sucesores	140
7.1. Los sucesores de las personas físicas	141
7.2. Los sucesores de las personas jurídicas y entidades sin personalidad	146
7.3. Procedimiento de recaudación frente a los sucesores	150
8. La capacidad de obrar en el orden tributario	153
8.1. La representación	153
8.2. Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria	159
9. El domicilio fiscal	161
9.1. El domicilio de las personas físicas	162
9.2. El domicilio de las personas jurídicas	165
9.3. La obligación de declarar el domicilio fiscal	167
9.4. Comprobación y rectificación del domicilio fiscal declarado	169
Conceptos básicos	172
Ejercicios voluntarios	172
Referencias bibliográficas	173

Capítulo 4. La deuda tributaria. La extinción de la deuda tributaria	175
Objetivos del capítulo	178
1. La deuda tributaria	179
1.1. El interés de demora	179
1.2. Los recargos por declaración extemporánea	184
1.3. Los recargos del periodo ejecutivo	188
2. La extinción de la deuda tributaria	190
2.1. El pago	190
2.1.1. El pago en efectivo	191
2.1.1.1. Pago mediante cheque	191
2.1.1.2. Pago mediante tarjeta de crédito o débito	192
2.1.1.3. Pago mediante transferencia bancaria	193
2.1.1.4. Pago mediante domiciliación bancaria	193
2.1.2. Pago mediante efectos timbrados	193
2.1.3. Pago en especie	194
2.2. Plazos para el pago de la deuda tributaria	195
2.2.1. Suspensión del ingreso	197
2.3. Imputación de pagos	199
2.4. La consignación del pago	201
3. La prescripción	202
3.1. Supuestos y plazo de prescripción	202
3.1.1. Plazo de prescripción de bases, cuotas o deducciones compensadas o pendientes de aplicación	203
3.2. Cómputo del plazo de la prescripción	204
3.3. Interrupción de la prescripción	207
3.4. Extensión y efectos de la prescripción	212
4. Otras formas de extinción de la obligación tributaria	213
4.1. Compensación	213
4.1.1. Compensación a instancia del obligado tributario	214
4.1.2. Compensación de oficio	216
4.1.2.1. Compensación de oficio de deudas de entidades públicas	216
4.1.2.2. Compensación de oficio de deudas de otros acreedores	217

4.1.3. Efectos de la compensación	218
4.1.4. Compensación a través de la cuenta corriente tributaria	218
4.2. Condonación	220
4.3. Insolvencia del deudor	222
4.3.1. Efectos de la baja provisional por insolvencia	223
4.3.2. Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables	224
5. Aplazamientos y fraccionamientos del pago	225
5.1. Competencia	226
5.2. Tramitación de las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento	227
5.2.1. Deudas susceptibles de aplazamiento o fraccionamiento	227
5.2.2. Plazo de presentación	228
5.2.3. Tramitación	229
5.2.4. Resolución	231
5.3. Cálculo de intereses de demora en aplazamientos y fraccionamientos ...	232
5.4. Falta de pago en aplazamientos y fraccionamientos	233
5.4.1. Aplazamientos	233
5.4.2. Fraccionamientos	234
5.5. Garantías	236
5.5.1. Adopción de medidas cautelares como garantía para el aplazamiento o fraccionamiento del pago de la deuda tributaria ...	238
6. Medidas cautelares	241
Conceptos básicos	244
Ejercicios voluntarios	244
Referencias bibliográficas	245
Capítulo 5. La aplicación de los tributos: principios generales y normas comunes de procedimiento	247
Objetivos del capítulo	249
1. Principios generales de la aplicación de los tributos	250
1.1. Principios relativos a los procedimientos tributarios	250
1.2. Principios relativos a la información y asistencia a los obligados tributarios	252
1.2.1. Deber de información y asistencia a los obligados tributarios ..	252
1.2.2. Consultas tributarias escritas	255

1.2.3. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles	257
1.2.4. Acuerdos previos de valoración	258
1.3. Principios relativos a la colaboración social	260
1.3.1. El deber de informar	262
1.3.2. Obligación de información de bienes y derechos en el extranjero	264
1.4. Principios relativos al uso de las nuevas tecnologías	265
1.5. Publicación de listados de deudores (arts. 95 y 95 bis de la LGT)	266
2. Normas comunes a los procedimientos tributarios	267
2.1. Las fases de los procedimientos tributarios	268
2.1.1. El inicio del procedimiento	268
2.1.2. Desarrollo del procedimiento	271
2.1.3. Terminación del procedimiento	279
2.1.4. Plazos para resolver	282
2.2. Potestades y funciones de comprobación e investigación	289
2.3. Carga, medios y valoración de la prueba	293
2.4. Las presunciones en materia tributaria	299
2.5. Las liquidaciones tributarias: concepto y clases	305
2.6. La notificación de las liquidaciones tributarias	310
2.6.1. Contenido de las notificaciones	311
2.6.2. Modo de practicar las notificaciones	311
2.6.2.1. Lugar para practicar las notificaciones	312
2.6.2.2. Personas legitimadas para recibir la notificación	314
2.6.2.3. Rechazo de la notificación	315
2.6.2.4. Notificación por comparecencia	315
2.6.2.5. Notificación en asistencia mutua	319
2.6.3. Notificaciones tributarias electrónicas	320
Conceptos básicos	325
Ejercicios voluntarios	325
Referencias bibliográficas	326
Capítulo 6. La gestión tributaria	327
Objetivos del capítulo	329

1. La gestión tributaria. Disposiciones generales	330
1.1. Formas de inicio de la gestión tributaria	331
1.1.1. La declaración tributaria	331
1.1.1.1. Características de las declaraciones tributarias	331
1.1.1.2. Efectos de la presentación de las declaraciones	333
1.1.2. Las autoliquidaciones	335
1.1.3. La comunicación de datos	336
1.1.4. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones comple- mentarias o sustitutivas	337
1.1.4.1. Declaraciones complementarias o sustitutivas	337
1.1.4.2. Autoliquidaciones complementarias	338
1.1.4.3. Comunicaciones de datos complementarias y sus- titutivas	339
1.1.4.4. Solicitudes de devolución complementarias o sustitutivas	340
1.1.5. Imposibilidad de modificar las cantidades pendientes de aplicación una vez iniciado el procedimiento de aplicación de los tributos	340
2. Los procedimientos de gestión tributaria	340
2.1. Procedimiento de devolución	340
2.2. Procedimiento de rectificación de autoliquidaciones	342
2.2.1. Especialidades en relación con retenciones, ingresos a cuen- ta y cuotas soportadas	346
2.3. Procedimiento de ejecución de las devoluciones tributarias	348
2.4. El procedimiento iniciado mediante declaración	349
2.5. Procedimiento de comprobación de obligaciones formales	351
2.5.1. Comprobación del domicilio fiscal	351
2.6. Procedimiento de verificación de datos	353
2.7. Procedimiento de comprobación de valores	360
2.7.1. La tasación pericial contradictoria	363
2.8. Procedimiento de comprobación limitada	366
2.8.1. Desarrollo del procedimiento de comprobación limitada	371
2.9. Procedimiento de intercambio de información en actuaciones de asis- tencia mutua	377
Conceptos básicos	381

Ejercicios voluntarios	381
Referencias bibliográficas	382
Capítulo 7. La Inspección de los Tributos. El procedimiento de inspección	383
Objetivos del capítulo	385
1. La inspección de los tributos: concepto y funciones	386
2. Facultades de la inspección de los tributos	389
3. Documentación de las actuaciones inspectoras	395
3.1. Las actas	396
3.1.1. Contenido de las actas	396
3.1.2. Clases de actas	398
3.1.2.1. Actas con acuerdo	398
3.1.2.2. Actas de conformidad	401
3.1.2.3. Actas de disconformidad	404
4. El procedimiento inspector	407
4.1. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	410
4.1.1. El inicio de las actuaciones	410
4.1.2. Plazo de las actuaciones	413
4.1.3. Lugar de las actuaciones	416
4.1.4. Horario de las actuaciones	417
4.1.5. Terminación del procedimiento inspector	418
Conceptos básicos	421
Ejercicios voluntarios	421
Referencias bibliográficas	422
Capítulo 8. El procedimiento de recaudación	423
Objetivos del capítulo	425
1. La recaudación tributaria	426
2. Facultades de los órganos de recaudación	426
3. La recaudación en periodo ejecutivo	428

4. El procedimiento de apremio	432
4.1. Características del procedimiento de apremio	432
4.2. Inicio del procedimiento de apremio	435
4.3. Ejecución de garantías	439
4.4. El embargo de los bienes	441
4.4.1. Embargo de dinero en efectivo	444
4.4.2. Embargo de dinero en cuentas de entidades de crédito	445
4.4.3. Embargo de valores	447
4.4.4. Embargo de otros créditos, efectos y derechos realizables a corto plazo	448
4.4.5. Embargo de sueldos, salarios y pensiones	449
4.4.6. Embargo de bienes inmuebles	451
4.4.7. Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie	452
4.4.8. Embargo de establecimientos mercantiles	452
4.5. Enajenación de los bienes embargados	453
4.5.1. El acuerdo de enajenación y anuncio de subasta	454
4.5.2. Enajenación por concurso	457
4.5.3. Enajenación mediante adjudicación directa	457
4.6. Terminación del procedimiento de apremio	458
5. Procedimiento de asistencia mutua en materia de recaudación	459
5.1. Instrumento de ejecución	460
5.2. Motivos de oposición frente a los instrumentos de ejecución y competencia revisora	461
5.3. Motivos de oposición contra las diligencias de embargo y contra el resto de actuaciones derivadas de una solicitud de cobro recibida en el ámbito de la asistencia mutua	461
5.4. Suspensión del procedimiento de recaudación	462
5.5. Terminación de los procedimientos de recaudación tramitados al amparo de las normas de asistencia mutua	462
6. Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario	463
6.1. Concepto de ayudas de Estado	463
6.2. Procedimiento de recuperación de ayudas de Estado	464
Conceptos básicos	467
Ejercicios voluntarios	467
Referencias bibliográficas	468

Capítulo 9. Las infracciones y sanciones tributarias	469
Objetivos del capítulo	472
1. Los principios de la potestad sancionadora	473
1.1. Principio de responsabilidad en materia de infracciones tributarias ...	473
1.2. Principio de no concurrencia de sanciones tributarias	476
2. Los responsables en las infracciones y sanciones	477
3. Concepto y clases de infracciones y sanciones	478
3.1. Concepto de infracción tributaria	478
3.2. Calificación de las infracciones tributarias	479
3.2.1. La ocultación de datos	482
3.2.2. Empleo de medios fraudulentos	484
4. Clases de sanciones tributarias. Criterios de graduación	484
4.1. Criterios de graduación de las sanciones	486
4.1.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	486
4.1.2. Perjuicio económico causado a la Hacienda Pública	488
4.1.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	489
4.1.4. Acuerdo o conformidad del interesado	490
4.2. Reducción de las sanciones	491
5. Clasificación de las infracciones y sanciones	494
5.1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación	494
5.1.1. Cálculo de la base de la sanción	497
5.2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones	499
5.3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones	501
5.4. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales	502
5.5. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes	503
5.6. Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	506

5.7. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	507
5.8. 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	508
5.9. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información; así como la presentación de autoliquidaciones, declaraciones y documentos con trascendencia tributaria por medios distintos a los electrónicos o telemáticos cuando exista obligación de hacerlo	511
5.10. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales	514
5.11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación	517
5.12. Infracción tributaria por fabricación, producción, comercialización y tenencia de sistemas informáticos que no cumplan las especificaciones exigidas por la normativa aplicable	519
5.13. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos	521
5.14. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria	521
5.15. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta	525
5.16. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta	525
5.17. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta	526
5.18. Infracción en supuestos de conflicto en aplicación de la norma tributaria	526
5.19. Régimen sancionador por incumplimiento de las obligaciones de información por bienes y derechos situados en el extranjero	527
6. El procedimiento sancionador	529
6.1. Órganos competentes para la imposición de sanciones	530
6.2. Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias	530
6.2.1. Tramitación separada	532
6.2.1.1. Iniciación	532

6.2.1.2. Instrucción	534
6.2.1.3. Resolución	535
6.2.1.4. Especialidades de la tramitación separada en procedimientos sancionadores iniciados como consecuencia de un procedimiento inspector	537
6.2.2. Tramitación conjunta	539
6.2.2.1. Tramitación conjunta en el caso de actas con acuerdo	541
6.3. Suspensión en la ejecución de las sanciones	542
7. Los delitos contra la Hacienda Pública	542
7.1. El tipo delictivo	542
7.2. Procedimiento	544
Conceptos básicos	554
Ejercicios voluntarios	554
Referencias bibliográficas	555
Capítulo 10. La revisión en vía administrativa	557
Objetivos del capítulo	559
1. La revisión de los actos en vía administrativa	560
1.1. Idea general	560
1.2. Clases de revisión en vía administrativa	560
2. Los procedimientos especiales de revisión	562
2.1. Declaración de nulidad de pleno derecho	563
2.2. Declaración de lesividad de actos anulables	565
2.3. La revocación	568
2.4. Rectificación de errores	570
2.5. La devolución de ingresos indebidos	573
2.5.1. Legitimación	573
2.5.2. Procedimiento	576
3. El recurso de reposición	579
4. Las reclamaciones económico-administrativas	582
4.1. Ámbito de aplicación	583

4.2. Organización y competencias	587
4.2.1. Acumulación	591
4.2.2. Funcionamiento	593
4.3. Interesados	593
4.4. Suspensión	595
4.5. Procedimiento	597
4.5.1. Iniciación	598
4.5.2. Tramitación	600
4.5.3. Terminación	601
4.6. Recursos en vía económico-administrativa	606
4.6.1. Recurso de alzada ordinario	606
4.6.2. Recurso extraordinario de alzada para unificación de criterio ..	609
4.6.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	610
4.6.4. Recurso extraordinario de revisión	611
4.7. Procedimiento abreviado de los órganos unipersonales	612
4.8. Recurso contencioso-administrativo	614
Conceptos básicos	617
Ejercicios voluntarios	617
Referencias bibliográficas	618

