

ÍNDICE SISTEMÁTICO

ABREVIATURAS	11
PRESENTACIÓN	13

CAPÍTULO I PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA EN EL ÁMBITO LOCAL

1.	PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO: REGULACIÓN Y CONCEPTO	16
2.	PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA. ASPECTOS COMUNES	18
2.1.	Actuaciones de gestión tributaria	18
2.2.	Potestades y funciones de comprobación e investigación	19
2.3.	La liquidación tributaria	21
2.3.1.	Concepto	21
2.3.2.	Clases de liquidaciones tributarias	21
2.3.3.	Contenido	22
2.4.	Obligados tributarios	23
2.5.	La capacidad de obrar en el orden tributario	26
2.6.	La representación	26
2.6.1.	Clases de representación	26
2.6.1.1.	Representación legal	26
2.6.1.2.	Representación voluntaria	27
2.6.1.3.	Representación de personas y entidades no residentes	28
2.6.2.	Formalización de la representación	28
2.7.	Fases de los procedimientos de gestión tributaria	29
2.7.1.	Inicio del procedimiento	29
2.7.1.1.	Inicio de oficio	30
2.7.1.2.	Inicio a instancia del interesado	30
2.7.1.2.1.	Declaración tributaria	30
2.7.1.2.2.	Autoliquidación	32
2.7.1.2.3.	Comunicación de datos	34

2.7.1.2.4.	Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o sustitutivas	34
2.7.1.2.5.	Solicitud del obligado tributario	35
2.7.1.3.	La denuncia pública	35
2.7.2.	Desarrollo del procedimiento	37
2.7.3.	Terminación del procedimiento	42
2.7.3.1.	Obligación general de resolver	43
2.7.3.2.	Plazos de resolución	43
2.7.3.3.	Efectos de la falta de notificación de la resolución en plazo.	44
3.	CLASES DE PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA	44
4.	PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN INICIADO MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN, SOLICITUD O COMUNICACIÓN DE DATOS	45
4.1.	Inicio	45
4.2.	Clases de devoluciones.	45
4.2.1.	Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones.	45
4.2.2.	Devoluciones derivadas de la presentación de solicitudes o comunicaciones de datos.	46
4.3.	Tramitación.	46
4.4.	Terminación	46
4.5.	Devoluciones de ingresos indebidos	46
4.5.1.	Supuestos de devolución de ingresos indebidos	47
4.5.2.	Procedimientos de devolución de ingresos indebidos	49
4.5.2.1.	Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos, en los supuestos del artículo 221.1 de la LGT.	49
4.5.2.1.1.	Inicio	50
4.5.2.1.2.	Tramitación	51
4.5.2.1.3.	Terminación.	51
4.5.2.2.	Procedimiento de devolución derivado de la rectificación de autoliquidaciones.	51
4.5.2.2.1.	Inicio	51
4.5.2.2.2.	Tramitación	52
4.5.2.2.3.	Terminación.	54
4.6.	Los intereses de demora en las devoluciones	54
4.6.1.	Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	54
4.6.2.	Devoluciones de ingresos indebidos.	55
4.6.3.	Diferencias entre devolución de ingresos debidos e indebidos.	55

4.7.	Prescripción del derecho a la devolución	56
5.	PROCEDIMIENTO INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN	57
5.1.	Inicio	57
5.2.	Tramitación.	57
5.3.	Terminación	58
6.	PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE DATOS	58
6.1.	Inicio	59
6.2.	Tramitación.	60
6.3.	Terminación	60
7.	PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA	62
7.1.	Actuaciones de comprobación limitada	62
7.2.	Inicio	63
7.3.	Tramitación.	64
7.4.	Terminación	64
7.5.	Diferencias entre el procedimiento de verificación de datos y el de comprobación limitada	65
8.	PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES	65
8.1.	Inicio	66
8.2.	Tramitación.	66
8.3.	Terminación	66
8.4.	Efectos de la comprobación de valores	66
9.	PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO DE BENEFICIOS FISCALES DE CARÁCTER ROGADO.	67
9.1.	Inicio	67
9.2.	Tramitación.	67
9.3.	Terminación	68
9.4.	Efectos del reconocimiento de beneficios fiscales de carácter rogado	68

CAPÍTULO II

LA GESTIÓN COMPARTIDA EN EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES

1.	LA GESTIÓN CATASTRAL	70
1.1.	Definición, naturaleza y ámbito de aplicación	70
1.2.	Contenido.	70
1.2.1.	Concepto y clases de bienes inmuebles	70
1.2.1.1.	Bienes inmuebles urbanos y rústicos	71
1.2.1.2.	Bienes inmuebles de características especiales (BICES).	72
1.2.2.	Datos catastrales de los bienes inmuebles urbanos y rústicos	72

1.2.2.1.	Cartografía catastral	73
1.2.2.2.	Suelo	74
1.2.2.3.	Construcción	74
1.2.2.4.	Régimen de la finca – división horizontal	76
1.2.2.5.	Titulares de los derechos sobre el bien inmueble	77
1.2.2.6.	Valor catastral del bien inmueble	77
1.2.3.	Datos catastrales de los bienes inmuebles de características especiales (BICES)	77
1.3.	Usos no fiscales de la información catastral. Coordinación Catastro – Registro de la Propiedad	79
1.3.1.	Coordinación Registro de la Propiedad-Catastro	80
1.3.2.	Finca registral y bien inmueble catastral	80
1.3.3.	Herramientas para la identificación de los inmuebles	81
1.3.4.	Descripción de la finca/bien inmueble	81
1.3.5.	Incorporación de la representación gráfica georreferenciada en el Registro de la Propiedad	81
1.3.6.	Publicidad: Finca coordinada	82
1.3.7.	Efectos de la coordinación	82
1.3.8.	Descoordinación sobrevenida	82
1.3.9.	Obligaciones de suministro de información al Catastro de los Notarios	83
1.3.10.	Obligaciones de suministro de información al Catastro, por parte de los Registradores	83
1.3.11.	Requisitos de la representación gráfica georreferenciada alternativa	84
1.4.	Formación y mantenimiento del Catastro	86
1.4.1.	Formación	86
1.4.2.	Mantenimiento: Procedimientos de incorporación	86
1.4.2.1.	Procedimiento de incorporación mediante declaraciones	87
1.4.2.2.	Procedimiento de incorporación mediante comunicaciones	90
1.4.2.3.	Procedimiento de incorporación mediante solicitud	96
1.4.2.4.	Procedimiento de subsanación de discrepancias y de rectificación	96
1.4.2.5.	Inspección catastral	101
1.4.2.6.	Procedimiento de regularización catastral, ejercicios 2013-2016	102
1.4.2.7.	Valoración	106
1.5.	Valor catastral	106
1.5.1.	Criterios, límites y determinación	106
1.5.2.	Valor en bienes inmuebles urbanos, rústicos y de características especiales	107

1.5.2.1.	Valor catastral de los bienes inmuebles urbanos	107
1.5.2.2.	Valor catastral de los bienes inmuebles rústicos.	108
1.5.2.3.	Valor catastral de los bienes inmuebles de características especiales.	108
1.5.3.	Valoración catastral	108
1.5.3.1.	Procedimiento general.	113
1.5.3.2.	Clases de ponencias de valores	114
1.5.3.2.1.	Por clase de bien inmueble: urbanos, rústicos y de características especiales	114
1.5.3.2.2.	Por ámbito espacial: totales, parciales	116
1.5.3.3.	Procedimiento de valoración colectiva	124
1.5.3.3.1.	Procedimiento de valoración colectiva de carácter general	124
1.5.3.3.2.	Procedimiento de valoración colectiva de carácter parcial.	128
1.5.3.3.3.	Procedimiento simplificado de valoración colectiva	131
1.5.3.4.	Determinación individual del valor catastral	136
1.5.4.	Actualización del valor catastral	136
1.5.4.1.	Actualización por aplicación de coeficiente único, para todos los municipios	136
1.5.4.2.	Actualización de los valores catastrales por aplicación de coeficientes singularizados, establecidos mediante Ley de Presupuestos Generales del Estado. Artículo 32.2 del TRLCI	138
1.5.4.3.	Aproximación del valor catastral al valor de mercado de cada año, por aplicación de coeficientes de actualización	139
2.	GESTIÓN TRIBUTARIA	140
2.1.	Normativa aplicable y características del impuesto	140
2.2.	Gestión tributaria del impuesto	142
2.2.1.	Contenido y funciones de la gestión tributaria	142
2.2.2.	Padrón catastral y liquidación del impuesto	143
3.	POSIBLES CONVENIOS DE COLABORACIÓN	147
3.1.	Introducción	147
3.2.	Funciones objeto de convenio	147
3.3.	Consideraciones generales a tener en cuenta respecto de los convenios de colaboración con el Catastro por parte de las Entidades Locales	148
3.4.	Procedimiento para suscribir un convenio de colaboración	149

3.5.	Vigencia	150
3.6.	Tipos de convenios de colaboración Catastro-Entes Locales	150
3.6.1.	Tramitación de expedientes de alteración de dominio	151
3.6.2.	Tramitación de expedientes de alteraciones de orden físico y económico	152
3.6.3.	Tramitación de los expedientes de subsanación de discrepancias	153
3.6.4.	Otras especialidades objeto de convenios de colaboración	153
4.	LA REVISIÓN DE ACTOS DE GESTIÓN CATASTRAL Y TRIBUTARIA. . .	153
4.1.	Revisión de actos de gestión catastral	154
4.1.1.	Recurso de reposición.	154
4.1.2.	Reclamación económico-administrativa	155
4.1.3.	Reclamación económico –administrativa. Procedimiento abreviado. Recursos extraordinarios	156
4.1.4.	Recurso contencioso-administrativo	158
4.2.	Revisión de actos de gestión tributaria	159
4.2.1.	Recurso de reposición.	159
4.2.2.	Recurso contencioso-administrativo	161
5.	EJECUCIÓN POR PARTE DE LOS ENTES LOCALES DE LOS ACTOS DICTADOS POR EL TEAR Y TEAC	161

**CAPÍTULO III
PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN**

1.	PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO .	163
1.1.	Sujetos legitimados para el pago	164
1.2.	Lugar de pago	165
1.3.	Medios o formas de pago	165
1.4.	Consignación del pago	167
1.5.	Justificantes y certificados de pago	168
1.6.	Plazos de pago	168
1.7.	Imputación de pagos.	171
1.8.	Aplazamientos y fraccionamientos de pago	171
1.8.1.	Normativa aplicable	171
1.8.2.	Concepto y presupuestos	171
1.8.3.	Competencia	173
1.8.4.	Garantías y medidas cautelares.	173
1.8.5.	Tramitación	176
1.8.6.	Procedimiento en los supuestos de incumplimiento	182
1.8.6.1.	Aplazamientos.	182
1.8.6.2.	Fraccionamientos	183

2.	PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO	184
2.1.	Procedimiento ejecutivo	184
2.1.1.	Recargos del período ejecutivo	185
2.1.2.	Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo	185
2.1.3.	Intereses de demora	186
2.1.4.	Costas del procedimiento	187
2.1.5.	Providencia de apremio	191
2.1.6.	Notificación de la providencia de apremio	192
2.1.7.	Suspensión del procedimiento de apremio	195
2.1.8.	Motivos de oposición a la providencia de apremio	198
2.2.	Embargo de bienes y derechos	199
2.2.1.	Concepto, finalidad y estructura del embargo	199
2.2.2.	Objeto y presupuestos del embargo	200
2.2.3.	Orden de embargo	203
2.2.4.	Práctica de los embargos	206
2.2.5.	Motivos de oposición contra la diligencia de embargo	208
2.2.6.	Colaboración social en la aplicación de los tributos, y cesión de datos.	208
2.2.6.1.	Colaboración social en la aplicación de los tributos	208
2.2.6.2.	Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria	213
2.2.7.	Adopción de medidas cautelares: especial consideración de la prohibición de disponer	217
2.2.7.1.	Medidas cautelares en general.	217
2.2.7.2.	Prohibición de disponer.	220
2.2.8.	Ejecución de garantías.	222
2.2.9.	Embargo de distintos supuestos de bienes y derechos	224
2.2.9.1.	Embargo de metálico.	224
2.2.9.2.	Embargo de dinero en entidades de depósito.	225
2.2.9.3.	Embargo de valores, créditos y derechos realizables a corto plazo	228
2.2.9.4.	Embargo de sueldos, salarios y pensiones	232
2.2.9.5.	Embargo de intereses, frutos y rentas de toda especie	235
2.2.9.6.	Embargo de establecimientos mercantiles e industriales	236
2.2.9.7.	Embargo de metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería, antigüedades y otros objetos de valor histórico o artístico.	237
2.2.9.8.	Embargo de bienes muebles	237
2.2.9.9.	Embargo de créditos, derechos y valores realizables a largo plazo	243

2.2.10. Especial consideración del embargo de bienes inmuebles	244
2.2.10.1. Regulación y definición de bien inmueble.	244
2.2.10.2. Particularidades en determinados supuestos de embargo de bienes inmuebles	244
2.2.10.3. Diligencia de embargo y notificaciones.	248
2.2.10.4. Anotación preventiva de embargo	250
2.2.10.5. Mandamiento de embargo.	251
2.2.10.6. Certificado de cargas	253
2.2.10.7. Embargo de bienes situados fuera del ámbito territorial de la Administración actuante.	254
2.2.10.8. Rango hipotecario en los supuestos de novación de hipoteca	256
2.2.11. Embargo de derechos	257
2.2.11.1. Embargo de concesión o autorización administrativa	257
2.2.11.2. Embargo de derechos reconocidos en la Ley de Arrendamientos Urbanos.	258
2.2.11.3. Embargo de títulos valores.	259
2.2.11.4. Embargo de bienes inmateriales.	260
2.2.11.4.1. Embargo de derechos de autor	261
2.2.11.4.2. Embargo de derechos derivados de la propiedad industrial	261
2.3. Enajenación de bienes y derechos.	263
2.3.1. Actuaciones previas a la enajenación	263
2.3.1.1. Valoración de bienes.	263
2.3.1.2. Títulos de propiedad	266
2.3.1.3. Formación de lotes y tipo de subasta	267
2.3.2. Formas de enajenación, en especial el procedimiento de subasta	268
2.3.2.1. Orden a seguir en la enajenación de bienes	268
2.3.2.2. Problemática respecto a la comparecencia del deudor.	268
2.3.2.3. Formas de enajenación	269
2.3.2.3.1. Enajenación por concurso	269
2.3.2.3.2. Enajenación mediante Subasta	270
2.3.2.3.3. Enajenación mediante adjudicación directa	288
2.3.3. Formalización de la adjudicación y entrega de bienes.	289
2.3.4. Problemática que se presenta respecto al precio de adjudicación	290
2.3.5. Actuaciones posteriores a la enajenación	290
2.3.5.1. Informe de los Servicios Jurídicos	291

2.3.5.2.	Otorgamiento de escritura pública de venta . . .	291
2.3.5.3.	Mandamiento de cancelación de cargas no preferentes	291
2.3.5.4.	Levantamiento del embargo.	292
2.4.	Adjudicación de bienes y derechos a la Hacienda Pública, como ente acreedor	292
2.4.1.	Adjudicación de bienes y derechos.	293
2.4.1.1.	Adjudicación de bienes muebles	293
2.4.1.2.	Adjudicación de bienes inmuebles	293
2.4.2.	Inscripción de bienes inmuebles a favor del ente acreedor	294
2.4.3.	Cancelación de cargas posteriores o anteriores de créditos no preferentes	295
3.	OTRAS FORMAS DE EXTINCIÓN DE LAS DEUDAS	295
3.1.	Compensación	295
3.1.1.	Compensación a instancia del obligado tributario.	295
3.1.2.	Compensación de oficio	298
3.1.3.	Procedimientos especiales de compensación	300
3.2.	Prescripción	300
3.2.1.	Plazos de prescripción	301
3.2.2.	Cómputo de los plazos de prescripción	302
3.2.3.	Interrupción de los plazos de prescripción	304
3.2.4.	Efectos de la prescripción	307
3.3.	Otras formas de extinción	309
3.3.1.	Deducciones sobre transferencias.	309
3.3.2.	Condonación	309
3.3.3.	Baja provisional por insolvencia	310

**CAPÍTULO IV
PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS DE LA GESTIÓN RECAUDATORIA**

1.	PROCEDIMIENTO DE COBRO DE DEUDAS DE ENTIDADES DE DERECHO PÚBLICO	315
1.1.	Procedimientos previstos en la vigente normativa tributaria y recaudatoria, para el cobro de deudas de las Entidades de Derecho Público.	315
1.2.	Compensación de deudas entre Entidades de Derecho Público. .	315
1.2.1.	Competencia de las Entidades Locales para acordar la compensación de deudas	316
1.2.2.	Compensación directa de créditos recíprocos.	317
1.2.3.	Procedimiento de compensación: trámites a seguir.	319
1.2.3.1.	Exigencia de la deuda en período voluntario de pago	319

1.2.3.2.	Compensación.	320
1.3.	Extinción de deudas de las Entidades de Derecho Público mediante deducción sobre transferencias.	321
1.3.1.	Aplicabilidad del procedimiento de deducción sobre transferencias, para el cobro de deudas de los Entes Locales.	322
1.3.2.	Procedimiento de deducción sobre transferencias: trámites a seguir	324
1.4.	La vía de apremio contra bienes de las Entidades de Derecho Público	325
1.4.1.	El privilegio de inembargabilidad de los bienes de las Entidades de Derecho Público: excepciones y límites constitucionales	325
1.4.1.1.	Conceptuación del privilegio de inembargabilidad de los bienes públicos.	325
1.4.1.2.	La doctrina del Tribunal Constitucional.	326
1.4.1.3.	Excepciones al principio de inembargabilidad en la normativa vigente	335
1.4.1.4.	Posición de la doctrina	336
1.4.1.5.	Pronunciamientos jurisprudenciales	336
1.4.1.6.	Criterio del Tribunal de Cuentas	342
1.4.2.	Régimen jurídico de los bienes de las Administraciones Públicas	342
1.4.3.	Embargabilidad de los bienes patrimoniales de las Entidades de Derecho Público	344
1.4.3.1.	Posibilidad de utilizar el embargo, como medio de ejecución forzosa para la exigencia de ingresos de derecho público frente a otros Entes Públicos.	344
1.4.3.2.	La vía de apremio contra las Entidades de Derecho Público: embargabilidad de sus bienes patrimoniales.	345
1.4.3.3.	Exigencia del recargo de apremio a las Entidades de Derecho Público.	346
1.4.3.4.	Inembargabilidad del dinero público.	346
1.4.3.5.	La categoría de los bienes patrimoniales	349
1.4.4.	Procedimiento de ejecución forzosa: trámites a seguir	351
2.	PROCEDIMIENTO FRENTE A RESPONSABLES Y SUCESORES.	351
2.1.	Responsables	351
2.1.1.	Características de la responsabilidad.	354
2.1.2.	Clases de responsabilidad.	356
2.1.3.	Alcance de la responsabilidad	356
2.1.4.	Responsables solidarios	358

2.1.4.1.	Procedimiento	359
2.1.4.2.	La prescripción en los supuestos de responsabilidad solidaria	359
2.1.4.3.	Supuestos de responsabilidad solidaria	360
2.1.5.	Responsables subsidiarios	369
2.1.5.1.	Procedimiento	369
2.1.5.2.	La prescripción en los supuestos de responsabilidad subsidiaria	370
2.1.5.3.	Supuestos de responsabilidad subsidiaria.	371
	2.1.5.3.1. Afección al pago del IBI	378
	2.1.5.3.2. Afección de la finca como garantía real de pago de las cuotas de urbanización	382
2.2.	Sucesores	387
2.2.1.	Sucesión mortis causa	387
	2.2.1.1. Herencia yacente	389
	2.2.1.2. Procedimiento de recaudación en la sucesión <i>mortis causa</i>	389
	2.2.1.3. Procedimiento en caso de herencia yacente	390
2.2.2.	Sucesión de personas jurídicas y de entidades sin personalidad jurídica.	391
	2.2.2.1. Sociedades o entidades con personalidad jurídica	391
	2.2.2.1.1. Disolución con liquidación de sociedades y entidades con personalidad jurídica.	392
	2.2.2.1.2. Disolución sin liquidación de sociedades y entidades con personalidad jurídica.	394
	2.2.2.2. Disolución de fundaciones y entidades sin personalidad jurídica	394
	2.2.3. Procedimiento de recaudación en la sucesión impropia	395
3.	PROCEDIMIENTO RECAUDATORIO EN LOS SUPUESTOS DE DEUDAS AFECTAS A UN PROCEDIMIENTO CONCURSAL	396
3.1.	El concurso de acreedores.	396
3.2.	¿Qué contribuyentes pueden ser declarados en concurso?	396
	3.2.1. Persona natural	397
	3.2.2. Personas jurídicas	397
	3.2.3. La herencia	397
3.3.	Necesaria situación de insolvencia	397
3.4.	Pluralidad de acreedores.	399

3.5.	Solicitud de la declaración de concurso	400
3.5.1.	Comunicación de negociaciones y efectos sobre el deber de solicitar la declaración de concurso	400
3.5.2.	Solicitud del deudor	401
3.5.3.	Solicitud del acreedor y demás legitimados	401
3.6.	Administración concursal, auxiliares del administrador y mediador concursal	402
3.7.	El crédito tributario en los procesos concursales	407
3.7.1.	Sometimiento de los créditos tributarios a la Ley Concursal	407
3.7.2.	La comunicación del crédito y su reconocimiento	407
3.8.	Efectos de la declaración del concurso sobre los créditos y, en particular, sobre los créditos tributarios	409
3.8.1.	Prohibición de compensación	409
3.8.2.	Suspensión del devengo de intereses	410
3.8.3.	Interrupción de la prescripción	410
3.9.	Efectos de la declaración del concurso sobre ejecuciones y apremios	411
3.10.	Clases de créditos concursales	413
3.10.1.	Clases de créditos	413
3.10.2.	Créditos privilegiados	413
3.10.2.1.	Créditos con privilegio especial	414
3.10.2.2.	Créditos con privilegio general	415
3.10.3.	Créditos subordinados	417
3.10.4.	Créditos ordinarios	418
3.11.	Créditos contra la masa	418
3.12.	Tratamiento de los créditos comunicados tardíamente	420
3.13.	Garantías y privilegios del crédito tributario en el concurso	421
3.14.	Créditos concursales	423
3.14.1.	Privilegio especial	423
3.14.2.	Privilegio general	431
3.14.3.	Créditos ordinarios	433
3.14.4.	Créditos subordinados	433
3.15.	Derecho de abstención	434
3.16.	Créditos contra la masa	434
3.17.	Fases del proceso concursal	434
3.17.1.	Fase común	435
3.17.2.	Fase de Convenio	435
3.17.3.	Fase de liquidación	435
3.17.3.1.	Efectos sobre los créditos tributarios	436
3.17.3.2.	Informes de la administración concursal	440

3.17.3.3. Separación de los administradores concursales por prolongación indebida de la liquidación . . .	440
3.17.3.4. Pago a los acreedores	440
3.18. Conclusión y reapertura del concurso	441
3.18.1. Conclusión del concurso	441
3.18.2. Reapertura del concurso	442
3.18.2.1. Causas de reapertura	442
3.18.2.1.1. En las personas jurídicas.	442
3.18.2.1.2. En las personas físicas	442
3.18.2.2. Finalidad de la reapertura	442
3.19. Calificación del concurso	442
3.19.1. Supuestos de calificación del concurso.	442
3.19.2. Finalidad de la calificación.	443
3.19.3. Clases de concursos	443
3.19.3.1. Concurso fortuito.	443
3.19.3.2. Concurso culpable.	443
3.19.3.2.1. Presunciones <i>de iure</i> de la culpabilidad.	443
3.19.3.2.2. Presunciones <i>iuris tantum</i> de dolo o culpa grave	444
3.20. Responsabilidad exigible a los administradores.	444
3.20.1. Responsabilidad de los administradores del concursado . .	444
3.20.2. Responsabilidad de los administradores concursales. . . .	446
3.20.3. La derivación de responsabilidad al administrador concursal, por parte de la Administración Tributaria	450
4. TERCERÍAS.	452
4.1. Tercerías de dominio	452
4.1.1. Objeto y naturaleza jurídica de las tercerías de dominio. .	452
4.1.2. Requisitos para que la acción de tercería de dominio prospere	452
4.1.3. Requisitos subjetivos y objetivos.	452
4.1.3.1. Tener la condición de tercero	452
4.1.3.1.1. Sucesión o subrogación del tercerista en la situación del deudor	453
4.1.3.1.2. Levantamiento del velo	453
4.1.3.1.3. Efectos del régimen económico matrimonial en relación a las tercerías de dominio.	455
4.1.3.2. Titularidad del bien embargado.	459
4.1.3.2.1. Donación.	459

4.1.3.2.2.	Sucesión	460
4.1.3.2.3.	Ciertos contratos, mediante la tradición	461
4.1.3.2.4.	Usucapión	461
4.1.3.3.	Documentación de la titularidad	462
4.1.3.3.1.	Título reflejado en documento público.	462
4.1.3.3.2.	Título reflejado en documento privado	463
4.1.3.4.	Principales supuestos de títulos que han dado lugar a la interposición de tercería de dominio	464
4.1.3.4.1.	Compraventa	464
4.1.3.4.2.	Títulos sometidos a condición suspensiva.	465
4.1.3.4.3.	Compraventa con reserva de dominio	465
4.1.3.4.4.	Promesa de venta	466
4.1.3.4.5.	Opción de compra	467
4.1.3.4.6.	Permuta	467
4.1.3.4.7.	Permuta de solar a cambio de obra futura	467
4.1.3.4.8.	Dación en pago y cesión de bienes o dación para pago	468
4.1.3.4.9.	Adjudicación en procedimiento judicial o administrativo.	468
4.1.3.4.10.	Factoring	468
4.1.3.4.11.	Leasing o arrendamiento financiero y compraventa de bienes a plazos.	469
4.1.3.4.12.	Contratos de financiación para la adquisición de vehículos a motor.	472
4.1.3.4.13.	Transmisión hereditaria	473
4.1.3.4.14.	Simulación y transmisión en fraude de los derechos de la Hacienda Pública.	473
4.1.3.4.15.	Contrato verbal	474
4.1.3.5.	Momento de la adquisición del dominio: la titularidad ha de ser anterior al embargo.	475
4.1.3.5.1.	Inscripción en el Registro de la Propiedad	478
4.1.3.5.2.	Inscripción en el Registro de la Dirección General de Tráfico.	478
4.1.3.5.3.	Inscripción en el Catastro Inmobiliario	478
4.1.3.6.	Existencia de un proceso de ejecución	478
4.1.4.	Requisitos procedimentales.	479

4.1.4.1.	Necesidad de interponer reclamación en vía administrativa	479
4.1.4.2.	Momento hasta el que puede interponerse la tercería de dominio	479
4.1.4.3.	Efectos que produce la interposición de la reclamación de tercería: suspensión del procedimiento.	479
4.1.4.4.	Reclamación en vía judicial.	480
4.1.4.5.	Bienes o derechos afectados por la suspensión del procedimiento recaudatorio.	481
4.1.4.6.	Prohibición de segundas y ulteriores tercerías	481
4.2.	Tercerías de mejor derecho.	481
4.2.1.	Objeto y naturaleza jurídica de las tercerías de mejor derecho	481
4.2.2.	Requisitos para que la tercería de mejor derecho prospere	482
4.2.3.	Prelación de los créditos de la Hacienda Pública en caso de concurrencia con otros acreedores.	482
4.2.3.1.	La prelación en el derecho común.	482
4.2.3.2.	Garantías del crédito tributario	483
4.2.3.3.	Privilegio, preferencia o prelación del crédito tributario	483
4.2.3.3.1.	Privilegio general del artículo 77 de la LGT	483
4.2.3.3.2.	Titular del derecho.	484
4.2.3.3.3.	Créditos privilegiados.	484
4.2.3.3.4.	Créditos tributarios.	484
4.2.3.3.5.	Créditos vencidos y no satisfechos	486
4.2.3.3.6.	Alcance del privilegio	486
4.2.3.4.	La concurrencia del crédito tributario con otros créditos privilegiados: laborales y de la Seguridad Social.	487
4.2.3.5.	La concurrencia de créditos tributarios correspondientes a las distintas haciendas.	488
4.2.3.6.	La hipoteca legal tácita (artículo 78 de la LGT)	488
4.2.3.7.	La hipoteca expresa	489
4.2.3.8.	Créditos con anotación preventiva de embargo	489
4.2.3.9.	El derecho de afección	490
4.2.3.9.1.	La afección al pago del IBI: artículo 64 TRLRHL (anterior artículo 76).	491
4.2.3.9.2.	La afección de la finca como garantía real del pago de las cuotas de urbanización.	491
4.2.3.9.3.	Alcance de la afección.	491
4.2.3.9.4.	Caducidad y cancelación de la afección de las fincas de resultado a la obligación de urbanizar	492

4.2.3.9.5.	Posibilidad de exigir el pago por afección aun cuando esta esté caducada, si se ha anotado embargo durante su vigencia	492
4.2.3.10.	Garantías de las cuotas de participación establecidas en la Ley de Propiedad Horizontal	493
4.2.3.11.	Créditos pignorados.	494
4.2.3.12.	Responsabilidad tributaria nacida del incumplimiento de embargos de cuentas pignoradas.	496
4.2.4.	Prelación en caso de concurrencia de créditos privilegiados	497
4.2.5.	Procedimiento a seguir para hacer valer el mejor derecho del tercerista	499
4.2.5.1.	Necesidad de interponer la reclamación previa en vía administrativa.	499
4.2.5.2.	Plazo y efectos de la interposición de la tercería de mejor derecho	499
4.2.5.3.	Interposición de la tercería de mejor derecho ante los Juzgados y Tribunales civiles	499
4.2.5.4.	Prohibición de segundas y ulteriores tercerías	500
4.2.5.5.	Interposición de la reclamación de tercería de mejor derecho por parte de la Hacienda Pública	500
5.	CRÉDITOS INCOBRABLES.	500
5.1.	Normativa aplicable	500
5.2.	La declaración de crédito incobrable como forma de terminación del procedimiento de apremio	501
5.3.	Concepto de deudor fallido y de crédito incobrable	501
5.3.1.	Concepto de deudor fallido o insolvente.	501
5.3.2.	Concepto de crédito incobrable	502
5.3.3.	La necesaria distinción entre fallido e incobrable	502
5.4.	Actuaciones que deben llevarse a cabo por parte del órgano recaudatorio para justificar la declaración del crédito incobrable	503
5.4.1.	Las Circulares dictadas por la Dirección General de Recaudación por las que se establece el procedimiento para la declaración de créditos incobrables	504
5.4.2.	La potestad de autoorganización municipal en relación a la declaración de créditos incobrables: la aprobación de una ordenanza municipal para la declaración de fallidos y créditos incobrables	507
5.4.3.	Fases del procedimiento para la declaración de crédito incobrable:	513
5.4.4.	La declaración del crédito como incobrable total o parcial	514
5.5.	Efectos de la declaración del crédito como incobrable	515
5.5.1.	La baja contable del crédito	515

5.5.2.	El carácter provisional de la baja en cuentas.	515
5.5.3.	La inscripción de la declaración de fallido en el Registro Mercantil	516
5.5.4.	La denominada "baja por referencia"	516
5.6.	Procedimiento de revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables	517
5.6.1.	Revisión de fallidos y rehabilitación de créditos incobrables.	517
5.6.2.	Actuaciones de verificación de la solvencia de los obligados al pago declarados fallidos. Los Planes Parciales de Recaudación	517
5.7.	La comunicación entre la Tesorería y la Intervención municipal a los efectos del seguimiento y control de los créditos declarados incobrables	519
5.8.	Actuaciones de control que deben efectuarse por parte de la Intervención municipal de los créditos declarados como incobrables.	521
5.9.	Procedimiento de contabilización de la extinción de las deudas por declaración de crédito incobrable.	526
5.9.1.	Contabilización de crédito incobrable reconocido en el ejercicio presupuestario en que aquella se produce	526
5.9.2.	Contabilización de crédito incobrable reconocido en un ejercicio presupuestario anterior al que aquella se produce	527
5.10.	La dotación por insolvencias por dudoso cobro	527
5.10.1.	Pronunciamientos al respecto por parte de la IGAE.	527
5.10.2.	La situación anterior a la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local (en adelante, LRSAL)	530
5.10.3.	La situación posterior a la LRSAL	530
5.11.	Delito de fraude en la contratación o en la liquidación de efectos o haberes públicos.	531
5.12.	La liquidación de efectos o haberes públicos en la Ley de Transparencia, Acceso a la Información pública y Buen Gobierno	533
6.	MEDIDAS CONTRA EL FRAUDE FISCAL	535
6.1.	Introducción	535
6.2.	Marco normativo y medidas introducidas	535
6.2.1.	Publicidad de los datos tributarios	546
6.2.2.	Sanción en caso de conflicto en la aplicación de la norma tributaria.	547
6.2.3.	Prescripción: ampliación de las potestades de comprobación e investigación	548
6.2.4.	Procedimiento de aplicación de los tributos en casos de delito contra la Hacienda Pública.	548

6.2.5.	Actuaciones en el ámbito de la gestión e inspección tributaria	551
6.2.6.	Plazos del procedimiento inspector	553
6.2.7.	Prueba	555
6.2.8.	Limitación de pagos en efectivo	555
6.2.9.	Limitaciones a la posibilidad de aplazar y fraccionar deudas	555
6.3.	Clases de medidas contra el fraude fiscal	555

**CAPÍTULO V
LA ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA EN LOS PROCEDIMIENTOS
TRIBUTARIOS**

1.	NORMATIVA REGULADORA DE LA ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO.	562
1.1.	Normativa comunitaria	562
1.2.	Normativa interna	563
2.	TRAMITACIÓN TELEMÁTICA DE LOS PROCEDIMIENTOS EN MATERIA TRIBUTARIA	564
2.1.	Tramitación telemática de los procedimientos tributarios	564
2.2.	El expediente electrónico	565
2.3.	Las relaciones telemáticas entre la Administración y los contribuyentes	570
2.4.	Presentación de declaraciones tributarias por vía telemática.	573
2.5.	Notificaciones electrónicas en el ámbito tributario	576
2.5.1.	Regulación normativa	576
2.5.2.	Sujetos obligados a comunicarse y relacionarse a través de medios electrónicos con las Administraciones Públicas	577
2.5.3.	Práctica de las notificaciones telemáticas	578
2.5.4.	Pronunciamientos jurisprudenciales	581
3.	TRAMITACIÓN TELEMÁTICA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACIÓN	584
3.1.	Pago por medios telemáticos.	584
3.2.	Desarrollo por medios electrónicos del procedimiento de apremio: especial consideración de la tramitación telemática del embargo de bienes.	587
3.2.1.	Tramitación telemática del procedimiento de apremio	587
3.2.2.	Tramitación telemática del procedimiento de embargo.	587
3.2.2.1.	Tramitación electrónica del procedimiento de embargo de dinero depositado en entidades bancarias.	587
3.2.2.2.	Tramitación electrónica del procedimiento de embargo de sueldos, salarios y pensiones	589

3.2.2.3. Tramitación electrónica del procedimiento de embargo de valores, créditos, efectos y derechos realizables en el acto o a corto plazo.	593
3.3. Enajenación de bienes: Portal subastas	595
3.3.1. Situación actual de la regulación normativa de las subastas electrónicas	595
3.3.2. El Portal de subastas	597
3.3.3. Procedimiento telemático de participación en las subastas	597
3.3.4. Procedimiento telemático de adjudicación directa	599
FORMULARIOS	601
BIBLIOGRAFÍA	613