





**SUCESIÓN EN EL DERECHO TRIBUTARIO, LA.**

**CARRERAS MANERO, O.**

1ª edición, 01/08/2011, 399 páginas. **ISBN:** 9788499038667.

**Precio (s/IVA): 40,38 € Euros**

Imprimir ficha 

Agregar libro 

### Comentario:

El objeto de la presente monografía lo constituye el estudio de la sucesión en el Derecho tributario. Se trata de una institución que aunque pertenece, en esencia, a la Teoría General del Derecho, los aspectos que conciernen al ámbito tributario presentan no pocas peculiaridades. De este modo, y tras realizar un primer análisis de las características de todo fenómeno sucesorio desde la perspectiva del Derecho común, su autora viene a abordar cuál es el alcance de las obligaciones tributarias a las que deben hacer frente los sucesores, así como los diversos procedimientos para exigir el cobro de estas últimas o proceder a su devolución.

A tal fin, el núcleo fundamental de esta obra se compone de dos grandes bloques, uno referido a la sucesión de las personas físicas y otro que atañe a las personas jurídicas y a las entidades sin personalidad.

Nos encontramos, en suma, ante un tema eminentemente práctico, de indudable cotidianeidad y de carácter interdisciplinar, el cual va a resultar de interés para los estudiosos del Derecho —en especial, del tributario— al tratarse en el mismo con minuciosidad y detalle los diversos problemas que toda sucesión comporta.

### Sumario:

#### INTRODUCCIÓN GENERAL

##### CAPÍTULO 1

#### ASPECTOS GENERALES DE LA SUCESIÓN. APROXIMACIÓN A LA FIGURA DE LA SUCESIÓN EN EL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO

##### 1. Introducción

##### 2. Concepto de sucesión: características de la misma

- 2.1. Delimitación conceptual y diferenciación de otras figuras afines
- 2.2. Características de la sucesión

##### 3. Clases de sucesión

- 3.1. Sucesión «mortis causa» «versus» sucesión «inter vivos»
- 3.2. Sucesión a título universal «versus» sucesión a título particular

##### 4. Sucesión tributaria frente a sucesión civil

- 4.1. Incidencia de los conceptos civiles en el Derecho tributario
- 4.2. Análisis de las diferentes posiciones doctrinales
  - 4.2.1. La sucesión en las obligaciones tributarias como un supuesto de sucesión civil
  - 4.2.2. El carácter autónomo de la sucesión tributaria: la inaplicabilidad de la normativa civil
  - 4.2.3. Las teorías eclécticas o intermedias
    - 4.2.3.1. Examen de las tesis más representativas
    - 4.2.3.2. En particular, la sucesión como institución jurídica y como efecto sucesorio.
- 4.3. Conclusión: la naturaleza jurídica de la sucesión en las obligaciones tributarias

##### 5. Una primera aproximación a la sucesión en el ámbito tributario .

- 5.1. La sucesión «inter vivos»: su inviabilidad en el Derecho tributario
  - 5.1.1. Consideraciones generales
  - 5.1.2. Los principios de reserva de ley (legalidad) y de indisponibilidad de las obligaciones tributarias
  - 5.1.3. Análisis singularizado de diversas figuras específicas
- 5.2. La figura del sucesor en el Derecho tributario
  - 5.2.1. El sucesor como obligado tributario
  - 5.2.2. La figura del sucesor frente a otros obligados tributarios
    - 5.2.2.1. Los sujetos pasivos: contribuyente y sustituto
      - 5.2.2.1.1. El contribuyente
      - 5.2.2.1.2. El sustituto
    - 5.2.2.2. Los responsables
- 5.3. La posición de la Hacienda Pública en la sucesión: el derecho de prelación de la misma frente a otros acreedores del causante.

## **CAPÍTULO II**

### **LA SUCESIÓN DE LAS PERSONAS FÍSICAS EN EL DERECHO TRIBUTARIO**

#### **1. Introducción**

#### **2. La sucesión «mortis causa» a título universal**

- 2.1. Algunas cuestiones previas
  - 2.1.1. La aceptación de la herencia como requisito para instituirse heredero: la renuncia a la misma
  - 2.1.2. Fases de la herencia: la cuestión de la herencia yacente (remisión)
  - 2.1.3. Modos de adquisición de la herencia: la aceptación pura y simple y la aceptación a beneficio de inventario (remisión)
    - 2.1.3.1. Consideraciones generales
    - 2.1.3.2. ¿Constituye el pago del ISD un supuesto de aceptación tácita de la herencia
- 2.2. La regulación tributaria de la sucesión universal «mortis causa»
  - 2.2.1. Antecedentes normativos
  - 2.2.2. La regulación actual: el artículo 39 de la LGT
- 2.3. Aspectos sustantivos de la sucesión universal «mortis causa»
  - 2.3.1. ¿Qué significado y alcance debe atribuirse a la remisión que la LGT efectúa a la legislación civil para la adquisición de la herencia
  - 2.3.2. El Código Civil y la adquisición de la herencia
    - 2.3.2.1. La aceptación pura y simple
    - 2.3.2.2. La aceptación a beneficio de inventario
  - 2.3.3. El Derecho civil de determinados territorios: en especial, el Derecho foral aragonés y navarro
  - 2.3.4. El principio de capacidad económica como límite a la transmisión de las deudas tributarias: una propuesta de «lege ferenda»
- 2.4. Aspectos objetivos de la sucesión universal «mortis causa»
  - 2.4.1. La sucesión en las «obligaciones tributarias pendientes»
  - 2.4.2. El importe de la deuda tributaria en la sucesión universal «mortis causa»
    - 2.4.2.1. La obligación tributaria principal: la cuota tributaria. Los pagos a cuenta
    - 2.4.2.2. Las obligaciones tributarias accesorias
      - 2.4.2.2.1. Recargos exigibles legalmente sobre las bases o las cuotas, a favor del Tesoro o de otros entes públicos
        - 2.4.2.2.2. Intereses de demora.
        - 2.4.2.2.3. Recargos por declaración extemporánea
        - 2.4.2.2.4. Recargos del período ejecutivo
  - 2.4.3. La intransmisibilidad de las sanciones tributarias a los herederos
  - 2.4.4. La transmisión de la obligación del causante como responsable
  - 2.4.5. La sucesión en las obligaciones tributarias formales
- 2.5. Aspectos procedimentales de la sucesión universal «mortis causa»
  - 2.5.1. La gestión tributaria
    - 2.5.1.1. Procedimiento de liquidación: declaraciones y autoliquidaciones
    - 2.5.1.2. Los procedimientos de comprobación en el marco de la gestión tributaria
    - 2.5.1.3. Los pagos a cuenta
  - 2.5.2. El procedimiento de inspección
  - 2.5.3. El procedimiento de recaudación
    - 2.5.3.1. Aspectos generales
    - 2.5.3.2. El derecho a deliberar y la solicitud de la certificación de las deudas tributarias pendientes del causante
  - 2.5.4. El procedimiento sancionador
  - 2.5.5. Los procedimientos de revisión
  - 2.5.6. Otras situaciones procedimentales específicas
    - 2.5.6.1. La devolución de ingresos indebidos
    - 2.5.6.2. La posibilidad de compensar la base imponible negativa del causante en el IRPF
- 2.6. La concurrencia de varios herederos en el pago de las deudas tributarias

#### **3. La sucesión «mortis causa» a título particular**

- 3.1. Configuración general: los legados ordinarios
- 3.2. Supuestos concretos donde los legatarios se equiparan a los herederos

#### **4. La indeterminación transitoria del titular del patrimonio relicto**

- 4.1. La herencia yacente: un ente con autonomía patrimonial
- 4.2. La herencia yacente como obligado tributario: el representante de la herencia yacente

5. La declaración de heredero a favor del Estado o de la respectiva Comunidad Autónoma

## **CAPÍTULO III**

### **LA SUCESIÓN DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y DE LOS ENTES SIN PERSONALIDAD EN EL DERECHO TRIBUTARIO**

#### **1. Introducción**

#### **2. La sucesión de las personas jurídicas**

- 2.1. Antecedentes normativos
- 2.2. El fenómeno sucesorio en los supuestos de disolución con liquidación de las personas jurídicas
  - 2.2.1. El proceso de extinción de las personas jurídicas: análisis de las normativas mercantil y tributaria

- 2.2.1.1. Causas y efectos de la disolución de las sociedades mercantiles. La responsabilidad de los administradores sociales.
- 2.2.1.2. El procedimiento de liquidación de las sociedades mercantiles. La responsabilidad de los liquidadores sociales.
- 2.2.1.3. La extinción «stricto sensu» de las sociedades mercantiles. La exigencia de las deudas sociales a los socios de la persona jurídica.
- 2.2.2. Naturaleza jurídica de los supuestos de disolución con liquidación: ¿se trata realmente de una auténtica sucesión?
- 2.2.3. Alcance de las obligaciones tributarias a las que deben hacer frente los socios: el problema de las sanciones.
  - 2.2.3.1. En las sociedades capitalistas
  - 2.2.3.2. En las sociedades personalistas
  - 2.2.3.3. La problemática de la transmisión de las sanciones tributarias
    - 2.2.3.3.1. Las personas jurídicas como sujetos infractores en el D<sup>o</sup> tributario: la exigencia de sanciones tributarias a dichas entidades.
    - 2.2.3.3.2. La transmisión a los socios de las sanciones tributarias de la persona jurídica: análisis de las diferentes teorías doctrinales.
      - 2.2.3.3.2.1. Teorías a favor de la actual regulación: la transmisión de las sanciones como una mera rectificación del haber social repartido entre los socios.
      - 2.2.3.3.2.2. Teorías críticas con la actual regulación: la vulneración de determinados principios constitucionales.
  - 2.2.3.4. La transmisión de la obligación de la sociedad extinta como responsable
- 2.2.4. Los procedimientos tributarios ante la disolución y liquidación de las personas jurídicas
  - 2.2.4.1. Las actuaciones de comprobación y de liquidación en el marco de la gestión tributaria
  - 2.2.4.2. El procedimiento de inspección
  - 2.2.4.3. El procedimiento de recaudación
  - 2.2.4.4. El procedimiento sancionador
  - 2.2.4.5. Los procedimientos de revisión. La devolución de ingresos indebidos
- 2.3. El fenómeno sucesorio en los supuestos de disolución sin liquidación de las personas jurídicas
  - 2.3.1. Las operaciones de reestructuración empresarial: análisis de sus diferentes modalidades.
    - 2.3.1.1. La fusión de las sociedades
    - 2.3.1.2. La escisión de las sociedades
    - 2.3.1.3. Cesión global del activo y del pasivo de una sociedad mercantil
  - 2.3.2. Naturaleza jurídica de las operaciones de reestructuración empresarial
  - 2.3.3. Aspectos objetivos de las operaciones de reestructuración empresarial
    - 2.3.3.1. La sucesión en las «obligaciones tributarias pendientes». El importe de la deuda tributaria exigible a las entidades beneficiarias de la reestructuración empresarial
    - 2.3.3.2. La transmisión de las sanciones tributarias
  - 2.3.4. Aspectos procedimentales de las operaciones de reestructuración empresarial
    - 2.3.4.1. Los procedimientos de aplicación de los tributos
    - 2.3.4.2. Otros procedimientos tributarios
    - 2.3.4.3. La posibilidad de compensar bases imponibles negativas en las operaciones de reestructuración empresarial.
- 2.4. La disolución de las cooperativas
- 2.5. La disolución de las fundaciones

### **3. La sucesión de las entidades sin personalidad jurídica**

- 3.1. Las entidades sin personalidad jurídica como obligados tributarios
- 3.2. La extinción de las entidades sin personalidad jurídica
  - 3.2.1. Alcance de las obligaciones tributarias exigibles a los partícipes de las entidades sin personalidad jurídica: el problema de las sanciones.
  - 3.2.2. Los procedimientos tributarios en la extinción de las entidades sin personalidad jurídica. La responsabilidad frente a la Hacienda Pública de los copartícipes.

## **CAPÍTULO IV**

### **LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DERIVADA DE LA TRANSMISIÓN POR ACTOS «INTER VIVOS» DE EXPLOTACIONES O ACTIVIDADES ECONÓMICAS**

#### **1. Introducción**

#### **2. Antecedentes normativos**

#### **3. El presupuesto de la responsabilidad del artículo 42.1.c) de la LGT**

- 3.1. Concepto de explotación o actividad económica
- 3.2. Análisis de los diferentes modos de transmitir una explotación o actividad económica
  - 3.2.1. La transmisión de la titularidad
  - 3.2.2. La transmisión del ejercicio
    - 3.2.2.1. La transmisión fáctica
    - 3.2.2.2. El arrendamiento de empresa
  - 3.2.3. La transmisión de elementos aislados que permitan la continuación de la explotación o actividad económica
- 3.3. Supuestos excluidos del régimen del artículo 42.1. c) de la LGT
  - 3.3.1. La adquisición de una explotación o actividad económica a través de

disposiciones hereditarias «mortis causa»


- 3.3.2. La sucesión de las personas jurídicas y de las entidades sin personalidad jurídica
- 3.3.3. La adquisición de una explotación o actividad económica en un procedimiento concursal.
- 3.3.4. La transmisión de elementos aislados (remisión)
- 3.3.5. La transmisión sucesiva de explotaciones o actividades económicas


#### 4. El alcance de la responsabilidad del artículo 42.1 .c) de la LGT

- 4.1. Impuestos concretos exigibles
  - 4.1.1. Impuestos de carácter real.
  - 4.1.2. Impuestos de carácter personal: en especial el IRPF y el IS
- 4.2. Elementos de la deuda tributaria transmisibles
  - 4.2.1. La obligación tributaria principal: la cuota tributaria. Las retenciones y los ingresos a cuenta
  - 4.2.2. Las obligaciones tributarias accesorias
    - 4.2.2.1. Recargos exigibles legalmente sobre las bases o las cuotas, a favor del Tesoro o de otros entes públicos
    - 4.2.2.2. Intereses de demora
    - 4.2.2.3. Recargos por declaración extemporánea
    - 4.2.2.4. Recargos del período ejecutivo
- 4.3. La extensión de la responsabilidad a las sanciones impuestas o que puedan llegar a imponerse: un supuesto de dudosa constitucionalidad.
- 4.4. La limitación de la responsabilidad del adquirente: la certificación detallada de deudas, sanciones y responsabilidades.
  - 4.4.1. Contenido de la certificación
  - 4.4.2. Requisitos para emitir la certificación
    - 4.4.2.1. El consentimiento del titular actual.
    - 4.4.2.2. La Administración tributaria competente
  - 4.4.3. Plazo para emitir la certificación: efectos derivados de su incumplimiento

#### ANEXO JURISPRUDENCIAL

#### BIBLIOGRAFÍA

Imprimir ficha 

Agregar libro 

**BIBLIOTECA ON-LINE BOSCH**

**SERVICIO 100% ON-LINE**

www.bob.bosch.es

**MÁS DE 200 TÍTULOS POR TAN SÓLO 567 €/año (iva no incl.) Precio alta**

- CIVIL-MERCANTIL  
- PENAL  
- ADMINISTRATIVO-FISCAL  
- LABORAL

¡Obras de autor siempre actualizadas!

Vía Augusta, 42 08006 - Barcelona  
Tel.: (+34) 93 452 10 56 / Fax: (+34) 93 237 83 24  
E-mail: libreria@lajuridica.es

CIF número B-62473780. e inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona, Tomo 33266, Folio 82, Hoja B 227967

© 2001-2011 Librería La Jurídica, S.L. *Todos los derechos reservados*

Sus datos personales pasarán a formar parte de un fichero legalizado por Librería La Jurídica, S.L. ubicado en Vía Augusta, 42 08006 - Barcelona, cuya finalidad es la gestión de los datos de los usuarios, así como el envío de información por cualquier medio de los productos y servicios comercializados por la empresa. Ud. tienen derecho a acceder, rectificar, cancelar y oponerse al tratamiento de sus datos mediante el envío a la dirección antes mencionada, de un escrito dirigido al Responsable del Fichero, adjuntando una fotocopia del DNI.