

|                                                                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Índice                                                                                                                          |     |
| Abreviaturas                                                                                                                    | 29  |
| Introducción                                                                                                                    | 33  |
| Capítulo 1. El derecho tributario                                                                                               |     |
| 1. El Derecho Financiero y Tributario como el régimen jurídico de la Hacienda Pública                                           | 35  |
| 2. Contenido del Derecho Financiero y Tributario. El «haber» (recursos, derechos e ingresos) y el «debe» de la Hacienda Pública | 36  |
| 3. El Derecho Tributario como rama del Derecho Financiero y Tributario                                                          | 38  |
| 4. Las relaciones del Derecho Tributario con otras disciplinas jurídicas                                                        | 41  |
| 5. La codificación del Derecho Tributario general en España                                                                     | 42  |
| Capítulo 2. El objeto de estudio del derecho tributario: el tributo y sus clases                                                |     |
| 1. El tributo como recurso. Los fines no fiscales del tributo                                                                   | 47  |
| 2. El tributo como instituto jurídico: vínculos que lo integran                                                                 | 48  |
| 3. El impuesto: concepto y clases                                                                                               | 49  |
| 4. La tasa: concepto y clases. Delimitación frente a los precios                                                                | 52  |
| 4.1. La tasa: concepto y clases                                                                                                 | 52  |
| 4.2. Delimitación de las tasas frente a los precios, públicos o privados                                                        | 53  |
| 5. La contribución especial: concepto, naturaleza y fundamento                                                                  | 56  |
| 6. Las exacciones parafiscales. Concepto y naturaleza. Orígenes y desarrollo histórico de la parafiscalidad                     | 58  |
| Capítulo 3. El poder tributario                                                                                                 |     |
| 1. Concepto. Evolución histórica y significado actual                                                                           | 61  |
| 2. El poder tributario del Estado                                                                                               | 62  |
| 3. Limitaciones al poder tributario del Estado: especial referencia a la armonización tributaria en la Unión Europea            | 66  |
| 3.1. Las previsiones de los Tratados                                                                                            | 66  |
| 3.2. La imposición directa                                                                                                      | 68  |
| 3.3. La imposición indirecta                                                                                                    | 70  |
| 4. El poder tributario de las Comunidades Autónomas                                                                             | 71  |
| 5. El régimen especial de concierto o convenio                                                                                  | 78  |
| 5.1. País Vasco                                                                                                                 | 78  |
| 5.2. Navarra                                                                                                                    | 81  |
| 6. Comunidad Autónoma de Canarias                                                                                               | 83  |
| 7. Las Ciudades Autónomas de Ceuta y Melilla                                                                                    | 84  |
| 8. El poder tributario de las Entidades Locales                                                                                 | 84  |
| 9. El poder tributario de las Entidades institucionales                                                                         | 86  |
| Capítulo 4. Las fuentes del derecho tributario (I). La constitución y los principios constitucionales tributarios               |     |
| 1. Enumeración de las fuentes                                                                                                   | 91  |
| 2. La Constitución y los principios constitucionales tributarios                                                                | 91  |
| 2.1. Los principios materiales de justicia                                                                                      | 92  |
| 2.2. Otros principios aplicables al ámbito tributario                                                                           | 96  |
| 2.2.1. El principio de seguridad jurídica                                                                                       | 96  |
| 2.2.2. La interdicción de la doble imposición                                                                                   | 98  |
| 2.3. La reserva de Ley tributaria: ámbito material                                                                              | 98  |
| 3. El control de constitucionalidad en materia tributaria                                                                       | 101 |
| Capítulo 5. Las fuentes del derecho tributario (II). Los tratados internacionales y el derecho de la Unión Europea              |     |
| 1. Los tratados internacionales                                                                                                 | 105 |
| 2. El Derecho de la Unión Europea                                                                                               | 107 |
| 2.1. El Derecho de la Unión Europea: eficacia directa y primacía                                                                | 107 |
| 2.2. El Derecho primario                                                                                                        | 107 |
| 2.3. El Derecho derivado o secundario                                                                                           | 109 |
| 2.3.1. Cuestiones generales                                                                                                     | 109 |
| 2.3.2. Jerarquía de las normas                                                                                                  | 110 |
| 2.3.3. Instrumentos jurídicos del Derecho derivado                                                                              | 110 |

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               |     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 2.3.3.1.                                                                                                                                          | El reglamento                                                                                                                                 | 110 |     |
| 2.3.3.2.                                                                                                                                          | La directiva                                                                                                                                  | 111 |     |
| 2.3.3.3.                                                                                                                                          | La decisión, la recomendación y el dictamen                                                                                                   | 112 |     |
| 2.3.4.                                                                                                                                            | Disposiciones relativas a las competencias, los procedimientos y la aplicación y ejecución de los actos jurídicos                             | 113 |     |
| 2.4.                                                                                                                                              | El control por el Tribunal de Justicia                                                                                                        | 114 |     |
| Capítulo 6. Las fuentes del derecho tributario (II). La ley. El reglamento. La costumbre. Los principios generales del derecho. La jurisprudencia |                                                                                                                                               |     |     |
| 1.                                                                                                                                                | La Ley                                                                                                                                        | 119 |     |
| 2.                                                                                                                                                | Especial referencia al ámbito de la Ley de Presupuestos en materia tributaria                                                                 | 120 |     |
| 3.                                                                                                                                                | El Decreto Legislativo y el Decreto-ley                                                                                                       | 121 |     |
| 4.                                                                                                                                                | Los reglamentos y las órdenes interpretativas en el ámbito tributario                                                                         | 122 |     |
| 5.                                                                                                                                                | Las ordenanzas fiscales                                                                                                                       | 123 |     |
| 6.                                                                                                                                                | La costumbre. El precedente y la práctica administrativa                                                                                      |     | 125 |
| 7.                                                                                                                                                | Los principios generales del Derecho                                                                                                          | 125 |     |
| 8.                                                                                                                                                | La jurisprudencia                                                                                                                             | 126 |     |
| Capítulo 7. Interpretación y aplicación de las normas tributarias                                                                                 |                                                                                                                                               |     |     |
| 1.                                                                                                                                                | Interpretación de las normas tributarias. La remisión legal a los criterios de interpretación del Código Civil                                | 129 |     |
| 2.                                                                                                                                                | La interpretación de los términos empleados en las normas tributarias. El problema de las calificaciones en el Derecho Tributario             | 130 |     |
| 3.                                                                                                                                                | La analogía en el ámbito tributario. Las economías de opción. El llamado «conflicto en la aplicación de la norma tributaria». La simulación   | 131 |     |
| 3.1.                                                                                                                                              | La analogía                                                                                                                                   | 131 |     |
| 3.2.                                                                                                                                              | La economía de opción                                                                                                                         | 132 |     |
| 3.3.                                                                                                                                              | El llamado «conflicto en la aplicación de la norma tributaria»                                                                                |     | 1   |
| 3.4.                                                                                                                                              | La simulación                                                                                                                                 | 136 |     |
| 4.                                                                                                                                                | Eficacia de las normas tributarias en el tiempo                                                                                               | 138 |     |
| 5.                                                                                                                                                | Eficacia de las normas tributarias en el espacio                                                                                              | 141 |     |
| Capítulo 8. La obligación tributaria principal. El hecho imponible                                                                                |                                                                                                                                               |     |     |
| 1.                                                                                                                                                | La obligación tributaria principal. Las llamadas obligaciones conexas                                                                         | 145 |     |
| 2.                                                                                                                                                | El hecho imponible: concepto y función. La realización del hecho imponible y el problema del nacimiento de la obligación tributaria principal | 147 |     |
| 3.                                                                                                                                                | Estructura del hecho imponible: aspecto material, espacial, temporal y cuantitativo del elemento objetivo; elemento subjetivo                 |     | 147 |
| 3.1.                                                                                                                                              | Elemento objetivo                                                                                                                             | 148 |     |
| 3.1.1.                                                                                                                                            | Aspecto material                                                                                                                              | 148 |     |
| 3.1.2.                                                                                                                                            | Aspecto espacial                                                                                                                              | 149 |     |
| 3.1.3.                                                                                                                                            | Aspecto temporal                                                                                                                              | 149 |     |
| 3.1.4.                                                                                                                                            | Aspecto cuantitativo                                                                                                                          | 151 |     |
| 3.2.                                                                                                                                              | Elemento subjetivo                                                                                                                            | 152 |     |
| 4.                                                                                                                                                | Supuestos de exención y no sujeción                                                                                                           | 152 |     |
| 4.1.                                                                                                                                              | Supuestos de exención                                                                                                                         | 152 |     |
| 4.2.                                                                                                                                              | Supuestos de no sujeción                                                                                                                      | 154 |     |
| 4.3.                                                                                                                                              | Las llamadas exenciones técnicas                                                                                                              | 155 |     |
| Capítulo 9. Otras obligaciones tributarias (I). Las obligaciones a cuenta, accesorias y formales                                                  |                                                                                                                                               |     |     |
| 1.                                                                                                                                                | La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta: pagos fraccionados, retenciones e ingresos a cuenta                                      | 157 |     |
| 2.                                                                                                                                                | Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo                                                                                   |     | 158 |

|                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                             |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 3.                                                                                                                                                                                              | Las obligaciones tributarias accesorias: interés de demora, recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo y recargos del período ejecutivo | 158 |     |
| 3.1.                                                                                                                                                                                            | Concepto                                                                                                                                                    | 158 |     |
| 3.2.                                                                                                                                                                                            | El interés de demora                                                                                                                                        | 158 |     |
| 3.3.                                                                                                                                                                                            | Los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo                                                                                          | 161 |     |
| 3.4.                                                                                                                                                                                            | Los recargos del período ejecutivo                                                                                                                          | 164 |     |
| 4.                                                                                                                                                                                              | Las obligaciones tributarias formales                                                                                                                       | 165 |     |
| 4.1.                                                                                                                                                                                            | Concepto                                                                                                                                                    | 165 |     |
| 4.2.                                                                                                                                                                                            | Las obligaciones contables y registrales                                                                                                                    | 166 |     |
| Capítulo 10. Otras obligaciones tributarias (II). Las obligaciones administrativas de devolución. La responsabilidad patrimonial del estado legislador. El reembolso del coste de las garantías |                                                                                                                                                             |     |     |
| 1.                                                                                                                                                                                              | Las obligaciones de devolución: devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo y devoluciones de ingresos indebidos                                 |     | 171 |
| 1.1.                                                                                                                                                                                            | Las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo                                                                                                  |     | 171 |
| 1.2.                                                                                                                                                                                            | La devolución de ingresos indebidos                                                                                                                         | 172 |     |
| 1.2.1.                                                                                                                                                                                          | Concepto                                                                                                                                                    | 172 |     |
| 1.2.2.                                                                                                                                                                                          | Procedimiento                                                                                                                                               | 173 |     |
| 1.2.2.1.                                                                                                                                                                                        | Iniciación                                                                                                                                                  | 174 |     |
| 1.2.2.2.                                                                                                                                                                                        | Tramitación                                                                                                                                                 | 175 |     |
| 1.2.2.3.                                                                                                                                                                                        | Resolución                                                                                                                                                  | 176 |     |
| 2.                                                                                                                                                                                              | La responsabilidad patrimonial del Estado legislador                                                                                                        | 178 |     |
| 3.                                                                                                                                                                                              | El reembolso del coste de las garantías como supuesto de responsabilidad patrimonial de la Administración                                                   | 182 |     |
| 3.1.                                                                                                                                                                                            | Concepto                                                                                                                                                    | 183 |     |
| 3.2.                                                                                                                                                                                            | Procedimiento                                                                                                                                               | 184 |     |
| 3.2.1.                                                                                                                                                                                          | Inicio                                                                                                                                                      | 184 |     |
| 3.2.2.                                                                                                                                                                                          | Tramitación                                                                                                                                                 | 185 |     |
| 3.2.3.                                                                                                                                                                                          | Resolución                                                                                                                                                  | 185 |     |
| Capítulo 11. Sujetos de las obligaciones tributarias (I)                                                                                                                                        |                                                                                                                                                             |     |     |
| 1.                                                                                                                                                                                              | Sujeto activo                                                                                                                                               | 187 |     |
| 2.                                                                                                                                                                                              | Los obligados tributarios: concepto y clases                                                                                                                | 188 |     |
| 3.                                                                                                                                                                                              | Sujetos pasivos                                                                                                                                             | 189 |     |
| 3.1.                                                                                                                                                                                            | Concepto y definición legal                                                                                                                                 | 189 |     |
| 3.2.                                                                                                                                                                                            | Contribuyente                                                                                                                                               | 189 |     |
| 3.3.                                                                                                                                                                                            | Sustituto                                                                                                                                                   | 189 |     |
| 4.                                                                                                                                                                                              | Obligados a realizar pagos a cuenta                                                                                                                         | 190 |     |
| 5.                                                                                                                                                                                              | Los sujetos de las obligaciones entre particulares resultantes del tributo                                                                                  | 191 |     |
| 6.                                                                                                                                                                                              | Los sucesores en las obligaciones tributarias                                                                                                               | 192 |     |
| 6.1.                                                                                                                                                                                            | Concepto                                                                                                                                                    | 192 |     |
| 6.1.1.                                                                                                                                                                                          | Sucesores de personas físicas                                                                                                                               | 192 |     |
| 6.1.2.                                                                                                                                                                                          | Sucesores de personas jurídicas y de entidades sin personalidad                                                                                             |     | 1   |
| 6.2.                                                                                                                                                                                            | Procedimiento                                                                                                                                               | 194 |     |
| 6.2.1.                                                                                                                                                                                          | Personas físicas                                                                                                                                            | 194 |     |
| 6.2.2.                                                                                                                                                                                          | Personas jurídicas y entidades sin personalidad                                                                                                             | 195 |     |
| 7.                                                                                                                                                                                              | Pluralidad de sujetos pasivos. La solidaridad tributaria: concepto, supuestos y efectos                                                                     | 196 |     |
| Capítulo 12. Sujetos de las obligaciones tributarias (II). Los responsables                                                                                                                     |                                                                                                                                                             |     |     |
| 1.                                                                                                                                                                                              | La responsabilidad tributaria: naturaleza y alcance                                                                                                         | 199 |     |
| 2.                                                                                                                                                                                              | La declaración de responsabilidad                                                                                                                           | 201 |     |
| 3.                                                                                                                                                                                              | Responsables solidarios                                                                                                                                     | 205 |     |
| 3.1.                                                                                                                                                                                            | Supuestos generales                                                                                                                                         | 205 |     |
| 3.2.                                                                                                                                                                                            | Supuestos relacionados con actividades que impiden la actuación recaudatoria                                                                                | 207 |     |

|                                                            |                                                                                                                                     |     |     |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 3.3.                                                       | Responsabilidad solidaria de las Comunidades Autónomas y de las Entidades Locales                                                   | 208 |     |
| 3.4.                                                       | Procedimiento                                                                                                                       | 208 |     |
| 4.                                                         | Responsables subsidiarios                                                                                                           | 209 |     |
| 4.1.                                                       | Supuestos de responsabilidad subsidiaria                                                                                            | 209 |     |
| 4.2.                                                       | Procedimiento                                                                                                                       | 214 |     |
| Capítulo 13. Sujetos de las obligaciones tributarias (III) |                                                                                                                                     |     |     |
| 1.                                                         | Capacidad jurídica tributaria. El problema de los denominados «entes de hecho». La heterogeneidad de las entidades sin personalidad |     | 218 |
| 2.                                                         | Capacidad de obrar en el orden tributario y representación                                                                          |     | 218 |
| 2.1.                                                       | Capacidad de obrar                                                                                                                  | 218 |     |
| 2.2.                                                       | Representación                                                                                                                      | 218 |     |
| 2.2.1.                                                     | Representación legal                                                                                                                | 218 |     |
| 2.2.2.                                                     | Representación voluntaria                                                                                                           | 219 |     |
| 2.2.3.                                                     | Representación de personas o entidades no residentes                                                                                | 220 |     |
| 3.                                                         | Domicilio                                                                                                                           | 220 |     |
| 3.1.                                                       | Concepto                                                                                                                            | 220 |     |
| 3.2.                                                       | Deber de comunicar el domicilio fiscal                                                                                              | 221 |     |
| 3.3.                                                       | Comprobación                                                                                                                        | 222 |     |
| 4.                                                         | Identificación                                                                                                                      | 222 |     |
| 4.1.                                                       | El Número de Identificación Fiscal                                                                                                  | 222 |     |
| 4.2.                                                       | El censo y las obligaciones censales                                                                                                | 223 |     |
| Capítulo 14. Objeto de la obligación tributaria            |                                                                                                                                     |     |     |
| 1.                                                         | Cuantificación de la obligación tributaria principal. Tributos de cuota fija y de cuota variable                                    | 227 |     |
| 2.                                                         | Base imponible: concepto y clases. Métodos de determinación de la base. La comprobación de valores                                  | 227 |     |
| 2.1.                                                       | Concepto                                                                                                                            | 227 |     |
| 2.2.                                                       | Métodos de determinación                                                                                                            | 227 |     |
| 2.2.1.                                                     | Método de estimación directa                                                                                                        | 228 |     |
| 2.2.2.                                                     | Método de estimación objetiva                                                                                                       | 228 |     |
| 2.2.3.                                                     | Método de estimación indirecta                                                                                                      | 228 |     |
| 2.2.3.1.                                                   | Supuestos en que procede su aplicación                                                                                              | 228 |     |
| 2.2.3.2.                                                   | Procedimiento                                                                                                                       | 229 |     |
| 2.3.                                                       | La comprobación de valores                                                                                                          | 232 |     |
| 2.3.1.                                                     | Medios de comprobación                                                                                                              | 232 |     |
| 2.3.2.                                                     | Procedimiento                                                                                                                       | 233 |     |
| 2.3.3.                                                     | Tasación pericial contradictoria                                                                                                    | 234 |     |
| 3.                                                         | Base liquidable                                                                                                                     | 236 |     |
| 4.                                                         | El tipo de gravamen: concepto y clases                                                                                              | 237 |     |
| 5.                                                         | La cuota tributaria                                                                                                                 | 238 |     |
| 5.1.                                                       | Cuota íntegra                                                                                                                       | 238 |     |
| 5.2.                                                       | Cuota líquida                                                                                                                       | 239 |     |
| 5.3.                                                       | Cuota diferencial                                                                                                                   | 239 |     |
| 6.                                                         | Cuantificación de la obligación de realizar pagos a cuenta                                                                          | 240 |     |
| 7.                                                         | Otros elementos de la deuda tributaria                                                                                              | 240 |     |
| Capítulo 15. Las garantías de la deuda tributaria          |                                                                                                                                     |     |     |
| 1.                                                         | Garantías en sentido amplio y en sentido estricto                                                                                   | 243 |     |
| 2.                                                         | Garantías personales (remisión)                                                                                                     | 243 |     |
| 3.                                                         | Garantías reales                                                                                                                    | 243 |     |
| 3.1.                                                       | El derecho de prelación general                                                                                                     | 243 |     |
| 3.2.                                                       | Hipoteca legal tácita                                                                                                               | 244 |     |
| 3.3.                                                       | Afección de bienes                                                                                                                  | 244 |     |
| 3.4.                                                       | Derecho de retención                                                                                                                | 245 |     |
| 3.5.                                                       | Prelación y garantías de créditos de titularidad de otros Estados                                                                   | 245 |     |
| 3.6.                                                       | Medidas cautelares                                                                                                                  | 245 |     |
| 3.6.1.                                                     | Concepto                                                                                                                            | 245 |     |
| 3.6.2.                                                     | Clases                                                                                                                              | 246 |     |

|                                                                                                                                                                          |     |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 3.6.3. Plazo                                                                                                                                                             | 247 |     |
| 4. Las garantías en los supuestos de aplazamiento o fraccionamiento o suspensión de la ejecución del acto administrativo                                                 |     | 249 |
| 5. Medidas indirectas de aseguramiento del crédito tributario: especial referencia al cierre registral y a las limitaciones de pago en efectivo                          | 250 |     |
| Capítulo 16. Extinción de la obligación tributaria (I). El pago                                                                                                          |     |     |
| 1. Causas de extinción de la deuda tributaria en general                                                                                                                 | 253 |     |
| 2. El pago                                                                                                                                                               | 253 |     |
| 2.1. Formas de pago                                                                                                                                                      | 253 |     |
| 2.2. Momento del pago                                                                                                                                                    | 255 |     |
| 2.3. Plazos                                                                                                                                                              | 258 |     |
| 2.3.1. Pago en período voluntario                                                                                                                                        | 258 |     |
| 2.3.2. Pago en período ejecutivo                                                                                                                                         | 259 |     |
| 2.3.3. Deudas aduaneras                                                                                                                                                  | 260 |     |
| 2.3.4. Pago en actuaciones recaudatorias en el marco de la asistencia mutua                                                                                              | 260 |     |
| 2.4. Suspensión                                                                                                                                                          | 260 |     |
| 2.5. Imputación de pagos                                                                                                                                                 | 261 |     |
| 2.6. Consignación                                                                                                                                                        | 262 |     |
| 2.7. Aplazamiento y fraccionamiento                                                                                                                                      | 262 |     |
| 2.7.1. Deudas tributarias inaplazables                                                                                                                                   | 264 |     |
| 2.7.2. Garantías                                                                                                                                                         | 264 |     |
| 2.7.3. Procedimiento                                                                                                                                                     | 266 |     |
| 2.7.3.1. Iniciación                                                                                                                                                      | 266 |     |
| 2.7.3.2. Tramitación                                                                                                                                                     | 267 |     |
| 2.7.3.3. Resolución                                                                                                                                                      | 268 |     |
| 2.7.4. Consecuencias del incumplimiento de los aplazamientos y fraccionamientos                                                                                          | 269 |     |
| Capítulo 17. Extinción de la obligación tributaria (II). La prescripción                                                                                                 |     |     |
| 1. Planteamiento                                                                                                                                                         | 271 |     |
| 2. Derechos afectados por la prescripción                                                                                                                                | 271 |     |
| 2.1. El derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación                                                                | 271 |     |
| 2.2. El derecho de la Administración para exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas                                                           | 272 |     |
| 2.3. El derecho a solicitar las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías | 273 |     |
| 2.4. El 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   | 274 |     |
| 3. Cuestiones comunes a la interrupción de los plazos de prescripción                                                                                                    | 274 |     |
| 3.1. Reglas generales                                                                                                                                                    | 274 |     |
| 3.2. Reglas aplicables a las obligaciones conexas                                                                                                                        | 275 |     |
| 4. La prescripción de la obligación tributaria de los responsables                                                                                                       |     | 2   |
| 5. Extensión y efectos de la prescripción                                                                                                                                | 277 |     |
| 5.1. Regla general                                                                                                                                                       | 277 |     |
| 5.2. La potestad de comprobar e investigar y su relación con la prescripción                                                                                             | 277 |     |
| 5.3. Efectos de la prescripción en relación con las obligaciones formales                                                                                                | 279 |     |
| Capítulo 18. Extinción de la obligación tributaria (III). Otras formas de extinción                                                                                      |     |     |
| 1. La compensación                                                                                                                                                       | 283 |     |
| 1.1. Reglas generales                                                                                                                                                    | 283 |     |
| 1.1.1. Compensación a instancia del obligado tributario                                                                                                                  | 283 |     |

|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                     |     |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| 1.1.2.                                                                                                                                                                             | Compensación de oficio                                                                                                                              | 283 |  |
| 1.2.                                                                                                                                                                               | La cuenta corriente tributaria                                                                                                                      | 284 |  |
| 1.2.1.                                                                                                                                                                             | Requisitos de acceso                                                                                                                                | 284 |  |
| 1.2.2.                                                                                                                                                                             | Deudas y créditos objeto de anotación                                                                                                               | 286 |  |
| 1.2.3.                                                                                                                                                                             | Procedimiento de inclusión                                                                                                                          | 287 |  |
| 1.2.4.                                                                                                                                                                             | Efectos sobre los créditos y débitos tributarios                                                                                                    | 287 |  |
| 1.2.5.                                                                                                                                                                             | Determinación del saldo y exigibilidad                                                                                                              | 288 |  |
| 1.2.6.                                                                                                                                                                             | Finalización                                                                                                                                        | 288 |  |
| 1.3.                                                                                                                                                                               | La compensación entre créditos y deudas de los cónyuges en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas                                       | 289 |  |
| 1.4.                                                                                                                                                                               | La extinción de deudas de las Entidades de Derecho público como modalidad de compensación                                                           | 290 |  |
| 2.                                                                                                                                                                                 | La condonación                                                                                                                                      | 290 |  |
| 3.                                                                                                                                                                                 | La insolvencia probada del deudor                                                                                                                   | 291 |  |
| Capítulo 19. La aplicación de los tributos (I). Aspectos generales. Derechos y garantías de los obligados tributarios. El consejo para la defensa del contribuyente                |                                                                                                                                                     |     |  |
| 1.                                                                                                                                                                                 | La aplicación de los tributos: significado de su ejercicio separado respecto de la revisión                                                         | 293 |  |
| 2.                                                                                                                                                                                 | Potestades administrativas: especial referencia a las de comprobación e investigación                                                               | 294 |  |
| 3.                                                                                                                                                                                 | La utilización de tecnologías informáticas y telemáticas en los procedimientos de aplicación de los tributos                                        | 295 |  |
| 4.                                                                                                                                                                                 | Derechos y garantías de los obligados tributarios en los procedimientos de aplicación de los tributos. El Consejo para la Defensa del Contribuyente | 297 |  |
| 4.1.                                                                                                                                                                               | Derechos y garantías                                                                                                                                | 297 |  |
| 4.2.                                                                                                                                                                               | El Consejo para la Defensa del Contribuyente                                                                                                        | 300 |  |
| Capítulo 20. La aplicación de los tributos (II). Información y asistencia a los obligados tributarios. El principio de cumplimiento cooperativo y las buenas prácticas tributarias |                                                                                                                                                     |     |  |
| 1.                                                                                                                                                                                 | Publicaciones                                                                                                                                       | 305 |  |
| 2.                                                                                                                                                                                 | Comunicaciones y actuaciones de información                                                                                                         | 306 |  |
| 3.                                                                                                                                                                                 | Consultas tributarias escritas                                                                                                                      | 306 |  |
| 3.1.                                                                                                                                                                               | Concepto y procedimiento                                                                                                                            | 306 |  |
| 3.2.                                                                                                                                                                               | Efectos de las contestaciones                                                                                                                       | 307 |  |
| 4.                                                                                                                                                                                 | Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles                                                                  | 309 |  |
| 5.                                                                                                                                                                                 | Acuerdos previos de valoración                                                                                                                      | 310 |  |
| 6.                                                                                                                                                                                 | La colaboración social en la aplicación de los tributos. El principio de cumplimiento cooperativo y las buenas prácticas tributarias                | 311 |  |
| 6.1.                                                                                                                                                                               | La colaboración social                                                                                                                              | 311 |  |
| 6.2.                                                                                                                                                                               | El principio de cumplimiento cooperativo en materia tributaria y las buenas prácticas tributarias                                                   | 312 |  |
| Capítulo 21. La aplicación de los tributos (III). La obtención de información                                                                                                      |                                                                                                                                                     |     |  |
| 1.                                                                                                                                                                                 | La obtención de información: fundamento constitucional. Información por suministro y por captación                                                  | 317 |  |
| 2.                                                                                                                                                                                 | Sujetos obligados y tipo de información a suministrar                                                                                               | 318 |  |
| 2.1.                                                                                                                                                                               | Regla general                                                                                                                                       | 318 |  |
| 2.2.                                                                                                                                                                               | Entidades financieras                                                                                                                               | 319 |  |
| 2.3.                                                                                                                                                                               | Funcionarios públicos                                                                                                                               | 320 |  |
| 2.4.                                                                                                                                                                               | Profesionales                                                                                                                                       | 321 |  |
| 2.5.                                                                                                                                                                               | Autoridades sometidas al deber de informar y colaborar                                                                                              | 321 |  |
| 2.6.                                                                                                                                                                               | Titulares de bienes y derechos situados en el extranjero                                                                                            | 322 |  |
| 3.                                                                                                                                                                                 | Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria                                                                                        | 323 |  |
| 4.                                                                                                                                                                                 | Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias                                                               | 326 |  |

|                                                                                                                               |                                                                                                                                                |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 5.                                                                                                                            | Asistencia mutua                                                                                                                               | 328 |     |
| Capítulo 22. La aplicación de los tributos en general (IV). Normas comunes sobre las actuaciones y procedimientos tributarios |                                                                                                                                                |     |     |
| 1.                                                                                                                            | Fases de los procedimientos de aplicación de los tributos: inicio, desarrollo y terminación                                                    | 331 |     |
| 1.1.                                                                                                                          | Inicio                                                                                                                                         | 331 |     |
| 1.2.                                                                                                                          | Desarrollo                                                                                                                                     | 332 |     |
| 1.3.                                                                                                                          | Terminación                                                                                                                                    | 334 |     |
| 2.                                                                                                                            | Obligación de resolver y plazos de resolución                                                                                                  | 334 |     |
| 2.1.                                                                                                                          | Obligación de resolver                                                                                                                         | 334 |     |
| 2.2.                                                                                                                          | Plazos de resolución y efectos de la falta de resolución expresa                                                                               | 335 |     |
| 3.                                                                                                                            | El acto de liquidación: concepto y clases de liquidaciones tributarias                                                                         | 339 |     |
| 4.                                                                                                                            | La prueba en los procedimientos de aplicación de los tributos: carga de la prueba, medios y valoración. Las presunciones en materia tributaria | 340 |     |
| 4.1.                                                                                                                          | Carga de la prueba                                                                                                                             | 340 |     |
| 4.2.                                                                                                                          | Normas sobre medios y valoración de la prueba                                                                                                  | 342 |     |
| 4.3.                                                                                                                          | Valor probatorio de las diligencias                                                                                                            | 343 |     |
| 4.4.                                                                                                                          | Presunciones en materia tributaria                                                                                                             | 343 |     |
| 5.                                                                                                                            | La notificación                                                                                                                                | 344 |     |
| 5.1.                                                                                                                          | Lugar de práctica de las notificaciones                                                                                                        | 345 |     |
| 5.2.                                                                                                                          | Personas legitimadas para recibir las notificaciones                                                                                           | 345 |     |
| 5.3.                                                                                                                          | Notificación por comparecencia                                                                                                                 | 345 |     |
| 5.4.                                                                                                                          | Notificación por medios electrónicos                                                                                                           | 346 |     |
| 5.5.                                                                                                                          | Normas especiales aplicables a las liquidaciones                                                                                               | 349 |     |
| 5.6.                                                                                                                          | Asistencia mutua                                                                                                                               | 350 |     |
| 6.                                                                                                                            | La entrada en el domicilio de los obligados tributarios                                                                                        |     | 351 |
| 7.                                                                                                                            | La denuncia pública                                                                                                                            | 352 |     |
| Capítulo 23. El procedimiento de gestión tributaria (I): aspectos generales                                                   |                                                                                                                                                |     |     |
| 1.                                                                                                                            | La gestión tributaria: concepto y modalidades                                                                                                  | 355 |     |
| 2.                                                                                                                            | Formas de iniciación de la gestión tributaria                                                                                                  | 356 |     |
| 3.                                                                                                                            | La declaración tributaria. La autoliquidación. La comunicación de datos                                                                        | 358 |     |
| 3.1.                                                                                                                          | La declaración                                                                                                                                 | 358 |     |
| 3.1.1.                                                                                                                        | Concepto                                                                                                                                       | 358 |     |
| 3.1.2.                                                                                                                        | El ejercicio de opciones                                                                                                                       | 359 |     |
| 3.1.3.                                                                                                                        | Límites a la modificación de una declaración                                                                                                   | 361 |     |
| 3.2.                                                                                                                          | Las autoliquidaciones                                                                                                                          | 361 |     |
| 3.2.1.                                                                                                                        | Concepto                                                                                                                                       | 361 |     |
| 3.2.2.                                                                                                                        | Procedimiento de rectificación de autoliquidaciones                                                                                            | 362 |     |
| 3.2.2.1.                                                                                                                      | Inicio                                                                                                                                         | 362 |     |
| 3.2.2.2.                                                                                                                      | Tramitación                                                                                                                                    | 363 |     |
| 3.2.2.3.                                                                                                                      | Terminación                                                                                                                                    | 364 |     |
| 3.3.                                                                                                                          | La comunicación de datos                                                                                                                       | 365 |     |
| 4.                                                                                                                            | Las declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones de datos complementarias y sustitutivas                                                  | 365 |     |
| 5.                                                                                                                            | Las solicitudes                                                                                                                                | 368 |     |
| 5.1.                                                                                                                          | Concepto y contenido                                                                                                                           | 368 |     |
| 5.2.                                                                                                                          | El procedimiento para el reconocimiento de beneficios fiscales de carácter rogado                                                              | 369 |     |
| 5.2.1.                                                                                                                        | Inicio                                                                                                                                         | 369 |     |
| 5.2.2.                                                                                                                        | Tramitación                                                                                                                                    | 369 |     |
| 5.2.3.                                                                                                                        | Terminación                                                                                                                                    | 370 |     |
| 5.3.                                                                                                                          | Efectos del reconocimiento de beneficios fiscales de carácter rogado                                                                           | 370 |     |

Capítulo 24. El procedimiento de gestión tributaria (II): análisis particular de sus modalidades

|      |                                                                                                  |     |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.   | Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de datos | 373 |
| 1.1. | Inicio                                                                                           | 373 |
| 1.2. | Tramitación                                                                                      | 374 |
| 1.3. | Terminación                                                                                      | 374 |
| 2.   | Procedimiento iniciado mediante declaración                                                      | 375 |
| 2.1. | Iniciación                                                                                       | 375 |
| 2.2. | Tramitación                                                                                      | 376 |
| 2.3. | Terminación                                                                                      | 379 |
| 3.   | Procedimiento de verificación de datos                                                           | 379 |
| 3.1. | Iniciación y tramitación                                                                         | 380 |
| 3.2. | Terminación                                                                                      | 381 |
| 4.   | Procedimiento de comprobación de valores                                                         | 381 |
| 5.   | Procedimiento de comprobación limitada                                                           | 382 |
| 5.1. | Iniciación                                                                                       | 383 |
| 5.2. | Tramitación                                                                                      | 384 |
| 5.3. | Terminación                                                                                      | 385 |
| 5.4. | Efectos de la regularización practicada en el procedimiento de comprobación limitada             | 386 |

Capítulo 25. Procedimiento de inspección de los tributos

|                                        |                                                                         |     |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.                                     | Concepto                                                                | 389 |
| 2.                                     | Facultades de la inspección                                             | 391 |
| 3.                                     | Documentación de las actuaciones inspectoras                            | 394 |
| 4.                                     | Procedimiento de inspección                                             | 394 |
| 4.1.                                   | Normas generales                                                        | 394 |
| 4.1.1.                                 | Objeto                                                                  | 394 |
| 4.1.2.                                 | Medidas cautelares                                                      | 395 |
| 4.2.                                   | Iniciación y desarrollo                                                 | 396 |
| 4.2.1.                                 | Iniciación                                                              | 396 |
| 4.2.2.                                 | Alcance                                                                 | 396 |
| 4.2.3.                                 | Solicitud del obligado tributario de una inspección de carácter general | 398 |
| 4.2.4.                                 | Plazo                                                                   | 398 |
| 4.2.4.1.                               | Plazo máximo                                                            | 398 |
| 4.2.4.2.                               | Suspensión del plazo                                                    | 399 |
| 4.2.4.3.                               | Ampliación                                                              | 402 |
| 4.2.4.4.                               | Consecuencias del incumplimiento                                        | 403 |
| 4.2.4.5.                               | Retroacción de actuaciones                                              | 404 |
| 4.2.5.                                 | Lugar                                                                   | 404 |
| 4.2.6.                                 | Horario                                                                 | 405 |
| 4.3.                                   | Terminación de las actuaciones: las actas de inspección                 | 406 |
| 4.3.1.                                 | Las liquidaciones de la inspección                                      | 406 |
| 4.3.2.                                 | Las actas de inspección                                                 | 409 |
| 4.3.2.1.                               | Contenido                                                               | 409 |
| 4.3.2.2.                               | Clases de actas según su tramitación                                    | 410 |
| a)                                     | Actas con acuerdo                                                       | 410 |
| b)                                     | Actas de conformidad                                                    | 413 |
| c)                                     | Actas de disconformidad                                                 | 414 |
| 4.4.                                   | Asistencia mutua                                                        | 415 |
| Capítulo 26. La recaudación tributaria |                                                                         |     |
| 1.                                     | Cuestiones generales                                                    | 419 |
| 1.1.                                   | Concepto                                                                | 419 |
| 1.2.                                   | El período ejecutivo                                                    | 419 |
| 2.                                     | Facultades de la recaudación tributaria                                 | 422 |
| 2.1.                                   | Planteamiento                                                           | 422 |
| 2.2.                                   | La obtención de información                                             | 423 |
| 2.3.                                   | La ejecución subsidiaria de resoluciones y requerimientos               | 424 |
| 3.                                     | El procedimiento administrativo de apremio                              | 425 |
| 3.1.                                   | Normas generales                                                        | 425 |



|                                                                                   |                                                                                                                                                     |     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 3.1.1.                                                                            | Carácter del procedimiento de apremio                                                                                                               | 425 |     |
| 3.1.2.                                                                            | Concurrencia de procedimientos                                                                                                                      | 426 |     |
| 3.1.3.                                                                            | Suspensión del procedimiento. Las tercerías                                                                                                         |     | 429 |
| 3.1.4.                                                                            | Conservación de actuaciones                                                                                                                         | 430 |     |
| 3.2.                                                                              | Iniciación y desarrollo del procedimiento                                                                                                           |     | 431 |
| 3.2.1.                                                                            | Ejecución de garantías                                                                                                                              | 431 |     |
| 3.2.2.                                                                            | Práctica del embargo de bienes y derechos                                                                                                           |     | 433 |
| 3.2.3.                                                                            | Diligencia de embargo y anotación preventiva                                                                                                        |     | 437 |
| 3.2.4.                                                                            | Motivos de oposición a la diligencia de embargo                                                                                                     |     | 438 |
| 3.2.5.                                                                            | Embargo de bienes muebles, establecimientos mercantiles y acciones                                                                                  | 438 |     |
| 3.2.6.                                                                            | Embargo de bienes o derechos en entidades de crédito o de depósito                                                                                  | 439 |     |
| 3.2.7.                                                                            | Valoración                                                                                                                                          | 440 |     |
| 3.2.8.                                                                            | Enajenación de los bienes embargados                                                                                                                |     | 440 |
| 3.3.                                                                              | Terminación                                                                                                                                         | 441 |     |
| 4.                                                                                | Asistencia mutua                                                                                                                                    | 442 |     |
| 4.1.                                                                              | Instrumento de ejecución                                                                                                                            |     | 443 |
| 4.2.                                                                              | Motivos de oposición                                                                                                                                | 443 |     |
| 4.3.                                                                              | Competencia para la revisión de las actuaciones recaudatorias                                                                                       |     | 444 |
| 4.4.                                                                              | Suspensión del procedimiento                                                                                                                        | 444 |     |
| 4.5.                                                                              | Terminación                                                                                                                                         | 445 |     |
| Capítulo 27. La recuperación de ayudas de estado que afectan al ámbito tributario |                                                                                                                                                     |     |     |
| 1.                                                                                | Concepto de ayuda de Estado                                                                                                                         | 447 |     |
| 2.                                                                                | Disposiciones generales                                                                                                                             | 452 |     |
| 2.1.                                                                              | Procedimientos de ejecución de decisiones de recuperación de ayudas de Estado                                                                       | 453 |     |
| 2.2.                                                                              | Prescripción                                                                                                                                        | 453 |     |
| 2.3.                                                                              | Efectos de la ejecución de la decisión de recuperación                                                                                              |     | 454 |
| 2.4.                                                                              | Recursos contra el acto de ejecución                                                                                                                | 454 |     |
| 3.                                                                                | Procedimiento de recuperación en supuestos de regularización de los elementos de la obligación tributaria afectados por la decisión de recuperación | 454 |     |
| 3.1.                                                                              | Inicio                                                                                                                                              | 455 |     |
| 3.2.                                                                              | Tramitación                                                                                                                                         | 456 |     |
| 3.3.                                                                              | Terminación                                                                                                                                         | 456 |     |
| 4.                                                                                | Procedimiento de recuperación en otros supuestos                                                                                                    | 457 |     |
| 4.1.                                                                              | Inicio                                                                                                                                              | 457 |     |
| 4.2.                                                                              | Terminación                                                                                                                                         | 457 |     |
| Capítulo 28. Las infracciones y sanciones tributarias (I)                         |                                                                                                                                                     |     |     |
| 1.                                                                                | Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria                                                                                        |     | 459 |
| 1.1.                                                                              | Los principios de legalidad y tipicidad                                                                                                             |     | 460 |
| 1.2.                                                                              | El principio de responsabilidad                                                                                                                     | 460 |     |
| 1.3.                                                                              | El principio non bis in idem                                                                                                                        | 463 |     |
| 2.                                                                                | Sujetos responsables de las infracciones y sanciones tributarias                                                                                    | 465 |     |
| 2.1.                                                                              | Sujetos infractores                                                                                                                                 | 465 |     |
| 2.2.                                                                              | Responsables y sucesores de las sanciones tributarias                                                                                               | 466 |     |
| 3.                                                                                | Concepto y clases de infracciones tributarias                                                                                                       |     | 466 |
| 4.                                                                                | Clases de sanciones tributarias                                                                                                                     | 468 |     |
| 5.                                                                                | Cuantificación de las sanciones tributarias pecuniarias                                                                                             |     | 470 |
| 5.1.                                                                              | Criterios de graduación                                                                                                                             | 470 |     |
| 5.2.                                                                              | Reducción de las sanciones                                                                                                                          | 472 |     |
| 6.                                                                                | Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones tributarias                                                         | 473 |     |
| 6.1.                                                                              | Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias                                                                            | 473 |     |

|                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 6.2.                                                                                      | Extinción de las sanciones tributarias                                                                                                                                                                                                      | 474 |     |
| Capítulo 29. Las infracciones y sanciones tributarias (II).                               |                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |
| Clasificación                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |
| 1.                                                                                        | Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación                                                                                                                                 | 477 |     |
| 2.                                                                                        | Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar, de forma completa y correcta, declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones                                                                            | 480 |     |
| 3.                                                                                        | Infracción tributaria por obtener, indebidamente, devoluciones                                                                                                                                                                              |     | 4   |
| 4.                                                                                        | Infracción tributaria por solicitar, indebidamente, devoluciones, beneficios o incentivos fiscales                                                                                                                                          | 482 |     |
| 5.                                                                                        | Infracción tributaria por determinar o acreditar, improcedentemente, partidas, positivas o negativas, o créditos tributarios aparentes                                                                                                      | 483 |     |
| 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                                                                    | 485 |     |
| 7.                                                                                        | Infracción tributaria por imputar, incorrectamente, deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas                                                                           | 486 |     |
| 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 las condiciones de determinadas autorizaciones | 486 |     |
| 9.                                                                                        | Infracción tributaria por presentar, incorrectamente, autoliquidaciones o declaraciones, sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información                                          | 488 |     |
| 10.                                                                                       | Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales                                                                                                                                                                    | 490 |     |
| 11.                                                                                       | Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación                                                                                                                                                             | 492 |     |
| 12.                                                                                       | Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización y a la solicitud del NIF o de otros números o códigos                                                                                                       |     | 4   |
| 13.                                                                                       | Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria                                                                                                                     | 494 |     |
| 14.                                                                                       | Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta                                                                                                             |     | 498 |
| 15.                                                                                       | Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar, correctamente, datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta                                                                                          | 498 |     |
| 16.                                                                                       | Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta                                                                                                                                        | 499 |     |
| 17.                                                                                       | Infracción en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma tributaria                                                                                                                                                                | 499 |     |
| 18.                                                                                       | Infracción por incumplimiento de la obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero                                                                                                                             | 500 |     |
| 19.                                                                                       | Infracciones por incumplimientos de obligaciones relativas a la asistencia mutua                                                                                                                                                            | 502 |     |
| Capítulo 30. Las infracciones y sanciones tributarias (III). El procedimiento sancionador |                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |
| 1.                                                                                        | Disposiciones generales                                                                                                                                                                                                                     | 505 |     |
| 2.                                                                                        | Iniciación                                                                                                                                                                                                                                  | 506 |     |
| 3.                                                                                        | Instrucción                                                                                                                                                                                                                                 | 507 |     |
| 4.                                                                                        | Terminación                                                                                                                                                                                                                                 | 508 |     |
| 5.                                                                                        | Recursos contra las sanciones                                                                                                                                                                                                               | 509 |     |
| Capítulo 31. Revisión de los actos tributarios (I). Aspectos generales                    |                                                                                                                                                                                                                                             |     |     |
| 1.                                                                                        | Planteamiento                                                                                                                                                                                                                               | 513 |     |

|                                                                                                                                              |                                                                                      |     |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 2.                                                                                                                                           | La revisión de los actos tributarios en vía administrativa:                          |     |     |
|                                                                                                                                              | normas comunes                                                                       | 514 |     |
| 2.1.                                                                                                                                         | Actos revisables                                                                     | 514 |     |
| 2.2.                                                                                                                                         | Capacidad, representación, prueba y notificaciones                                   |     |     |
|                                                                                                                                              |                                                                                      | 516 |     |
| 2.3.                                                                                                                                         | Motivación de las resoluciones                                                       | 517 |     |
| 2.4.                                                                                                                                         | Contenido mínimo común a todas las solicitudes o escritos de iniciación. Subsanación | 517 |     |
| 2.5.                                                                                                                                         | Procedimiento amistoso y deudas aduaneras                                            |     | 518 |
| Capítulo 32. Revisión de los actos tributarios (II). Los procedimientos especiales de revisión                                               |                                                                                      |     |     |
| 1.                                                                                                                                           | Normas comunes                                                                       | 521 |     |
| 2.                                                                                                                                           | La revisión de actos nulos de pleno derecho                                          |     | 522 |
| 2.1.                                                                                                                                         | Causas que originan la nulidad de pleno derecho de los actos tributarios             | 522 |     |
| 2.2.                                                                                                                                         | Procedimiento                                                                        | 524 |     |
| 2.2.1.                                                                                                                                       | Iniciación                                                                           | 524 |     |
| 2.2.2.                                                                                                                                       | Tramitación                                                                          | 524 |     |
| 2.2.3.                                                                                                                                       | Terminación                                                                          | 525 |     |
| 3.                                                                                                                                           | La declaración de lesividad de actos anulables                                       |     |     |
|                                                                                                                                              |                                                                                      | 525 |     |
| 3.1.                                                                                                                                         | Ámbito                                                                               | 525 |     |
| 3.2.                                                                                                                                         | Procedimiento                                                                        | 526 |     |
| 3.2.1.                                                                                                                                       | Iniciación                                                                           | 526 |     |
| 3.2.2.                                                                                                                                       | Instrucción                                                                          | 526 |     |
| 3.2.3.                                                                                                                                       | Terminación                                                                          | 527 |     |
| 4.                                                                                                                                           | La revocación                                                                        | 527 |     |
| 4.1.                                                                                                                                         | Actos tributarios susceptibles de revocación                                         |     | 527 |
| 4.2.                                                                                                                                         | Límites                                                                              | 530 |     |
| 4.3.                                                                                                                                         | Procedimiento                                                                        | 530 |     |
| 4.3.1.                                                                                                                                       | Iniciación                                                                           | 530 |     |
| 4.3.2.                                                                                                                                       | Instrucción                                                                          | 531 |     |
| 4.3.3.                                                                                                                                       | Terminación                                                                          | 531 |     |
| 5.                                                                                                                                           | La rectificación de errores                                                          | 532 |     |
| 5.1.                                                                                                                                         | Concepto de error material, de hecho y aritmético                                    |     | 532 |
| 5.2.                                                                                                                                         | Procedimiento                                                                        | 534 |     |
| 5.2.1.                                                                                                                                       | Iniciación                                                                           | 534 |     |
| 5.2.2.                                                                                                                                       | Instrucción                                                                          | 534 |     |
| 5.2.3.                                                                                                                                       | Terminación                                                                          | 535 |     |
| Capítulo 33. Revisión de los actos tributarios (III). El recurso de reposición                                                               |                                                                                      |     |     |
| 1.                                                                                                                                           | Objeto y naturaleza                                                                  | 537 |     |
| 2.                                                                                                                                           | Extensión de la revisión                                                             | 538 |     |
| 3.                                                                                                                                           | Órgano competente para resolver el recurso de reposición                             |     | 539 |
| 4.                                                                                                                                           | Legitimación                                                                         | 539 |     |
| 5.                                                                                                                                           | Plazo para la interposición                                                          | 540 |     |
| 6.                                                                                                                                           | Efectos de la interposición                                                          | 541 |     |
| 7.                                                                                                                                           | Suspensión de la ejecución del acto impugnado                                        |     | 541 |
| 8.                                                                                                                                           | Instrucción                                                                          | 545 |     |
| 9.                                                                                                                                           | Resolución                                                                           | 545 |     |
| Capítulo 34. Revisión de los actos tributarios (IV): las reclamaciones económico-administrativas: objeto y órganos económico-administrativos |                                                                                      |     |     |
| 1.                                                                                                                                           | Objeto                                                                               | 549 |     |
| 2.                                                                                                                                           | Órganos económico-administrativos                                                    | 550 |     |
| 2.1.                                                                                                                                         | Órganos económico-administrativos del Estado                                         | 551 |     |
| 2.1.1.                                                                                                                                       | El Tribunal Económico-Administrativo Central                                         | 551 |     |
| 2.1.2.                                                                                                                                       | Los Tribunales Económico-Administrativos Regionales y Locales                        |     | 553 |
| 2.1.3.                                                                                                                                       | La Sala Especial para la Unificación de Doctrina                                     |     |     |
|                                                                                                                                              |                                                                                      | 554 |     |

|                                                                                                                     |                                                                                                                                                                            |     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 2.2.                                                                                                                | Órganos económico-administrativos de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía                                                                        | 554 |     |
| 2.2.1.                                                                                                              | Revisión de actos administrativos relativos a sus tributos propios                                                                                                         | 554 |     |
| 2.2.2.                                                                                                              | Revisión de actos administrativos relativos a tributos cedidos                                                                                                             |     | 5   |
| 2.3.                                                                                                                | Órganos económico-administrativos de los Municipios de gran población                                                                                                      | 557 |     |
| Capítulo 35. Revisión de los actos tributarios (V): las reclamaciones económico-administrativas. Aspectos generales |                                                                                                                                                                            |     |     |
| 1.                                                                                                                  | Funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos                                                                                                                 |     | 559 |
| 2.                                                                                                                  | Legitimados e interesados en las reclamaciones económico-administrativas                                                                                                   | 559 |     |
| 3.                                                                                                                  | Acumulación de reclamaciones económico-administrativas                                                                                                                     |     | 560 |
| 4.                                                                                                                  | Cuantía de las reclamaciones económico-administrativas                                                                                                                     |     | 562 |
| 5.                                                                                                                  | Suspensión de la ejecución del acto impugnado en vía económico-administrativa                                                                                              | 568 |     |
| 5.1.                                                                                                                | Reglas generales                                                                                                                                                           | 568 |     |
| 5.2.                                                                                                                | Suspensión automática de los actos de contenido económico                                                                                                                  |     | 571 |
| 5.3.                                                                                                                | Suspensión por aportación de garantías distintas de las requeridas para la automática                                                                                      | 572 |     |
| 5.4.                                                                                                                | Suspensión por el Tribunal Económico-Administrativo. La suspensión por concurrir perjuicios de imposible o difícil reparación o errores aritméticos, materiales o de hecho | 574 |     |
| 5.5.                                                                                                                | Suspensión de actos administrativos sin contenido económico                                                                                                                |     | 575 |
| 5.6.                                                                                                                | Suspensión de sanciones                                                                                                                                                    | 575 |     |
| 6.                                                                                                                  | Extensión de la revisión en vía económico-administrativa                                                                                                                   |     | 576 |
| 6.1.                                                                                                                | Extensión                                                                                                                                                                  | 576 |     |
| 6.2.                                                                                                                | Cuestiones prejudiciales                                                                                                                                                   | 576 |     |
| Capítulo 36. Revisión de los actos tributarios (VI): procedimiento económico-administrativo                         |                                                                                                                                                                            |     |     |
| 1.                                                                                                                  | Normas generales del procedimiento                                                                                                                                         | 579 |     |
| 2.                                                                                                                  | Procedimiento en única o primera instancia                                                                                                                                 | 580 |     |
| 2.1.                                                                                                                | Interposición de la reclamación económico-administrativa                                                                                                                   |     | 580 |
| 2.1.1.                                                                                                              | Formas de interposición                                                                                                                                                    | 580 |     |
| 2.1.2.                                                                                                              | Plazos                                                                                                                                                                     | 581 |     |
| 2.1.3.                                                                                                              | Órgano ante el que debe interponerse la reclamación. Remisión del expediente                                                                                               | 581 |     |
| 2.1.4.                                                                                                              | Reclamaciones relativas a obligaciones entre particulares                                                                                                                  |     | 584 |
| 2.2.                                                                                                                | Trámite de alegaciones                                                                                                                                                     | 585 |     |
| 2.3.                                                                                                                | Trámites para completar el expediente                                                                                                                                      | 585 |     |
| 2.4.                                                                                                                | Petición de Informe                                                                                                                                                        | 586 |     |
| 2.5.                                                                                                                | Prueba                                                                                                                                                                     | 586 |     |
| 2.6.                                                                                                                | Trámites innecesarios                                                                                                                                                      | 586 |     |
| 2.7.                                                                                                                | Terminación                                                                                                                                                                | 586 |     |
| 2.7.1.                                                                                                              | Formas de terminación                                                                                                                                                      | 586 |     |
| 2.7.2.                                                                                                              | La resolución                                                                                                                                                              | 587 |     |
| 2.7.2.1.                                                                                                            | Cuestiones generales                                                                                                                                                       | 587 |     |
| 2.7.2.2.                                                                                                            | Inadmisibilidad                                                                                                                                                            | 587 |     |
| 2.7.2.3.                                                                                                            | Efectos                                                                                                                                                                    | 588 |     |
| a)                                                                                                                  | Respecto de los interesados                                                                                                                                                | 588 |     |
| b)                                                                                                                  | Cuando el objeto sea respecto de la obligación de emitir factura                                                                                                           | 588 |     |
| c)                                                                                                                  | Obligaciones conexas                                                                                                                                                       | 589 |     |
| d)                                                                                                                  | Doctrina reiterada                                                                                                                                                         | 589 |     |
| 2.7.2.4.                                                                                                            | Plazo de resolución                                                                                                                                                        | 590 |     |
| 2.7.3.                                                                                                              | Ejecución                                                                                                                                                                  | 590 |     |
| 2.7.3.1.                                                                                                            | Normas generales                                                                                                                                                           | 590 |     |
| 2.7.3.2.                                                                                                            | Supuestos específicos de ejecución                                                                                                                                         | 593 |     |
| 2.7.3.3.                                                                                                            | Extensión de las resoluciones económico-administrativas a actos posteriores                                                                                                | 594 |     |
| 3.                                                                                                                  | Incidentes                                                                                                                                                                 | 595 |     |

|                                                                                                                                                 |                                                                                                               |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 4.                                                                                                                                              | Procedimiento abreviado                                                                                       | 595 |     |
| 4.1.                                                                                                                                            | Ámbito de aplicación                                                                                          | 595 |     |
| 4.2.                                                                                                                                            | Iniciación                                                                                                    | 596 |     |
| 4.3.                                                                                                                                            | Tramitación y resolución                                                                                      | 596 |     |
| 5.                                                                                                                                              | Reclamaciones económico-administrativas en otras materias                                                     |     | 597 |
| Capítulo 37. Revisión de los actos tributarios (VII): recursos en vía económico-administrativa y contencioso-administrativa                     |                                                                                                               |     |     |
| 1.                                                                                                                                              | Recursos en vía económico-administrativa                                                                      |     | 601 |
| 1.1.                                                                                                                                            | Recurso de alzada ordinario                                                                                   | 601 |     |
| 1.2.                                                                                                                                            | Recurso de anulación                                                                                          | 603 |     |
| 1.3.                                                                                                                                            | Recurso contra la ejecución                                                                                   | 604 |     |
| 1.4.                                                                                                                                            | Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio                                              | 605 |     |
| 1.5.                                                                                                                                            | Recurso extraordinario para la unificación de doctrina                                                        |     | 606 |
| 1.6.                                                                                                                                            | Recurso extraordinario de revisión                                                                            | 607 |     |
| 2.                                                                                                                                              | Recurso contencioso-administrativo                                                                            | 608 |     |
| Capítulo 38. Infracciones penales en el ámbito tributario: los delitos contra la hacienda pública. El delito contable. El delito de contrabando |                                                                                                               |     |     |
| 1.                                                                                                                                              | Los delitos contra la Hacienda Pública                                                                        | 611 |     |
| 1.1.                                                                                                                                            | Planteamiento                                                                                                 | 611 |     |
| 1.2.                                                                                                                                            | Delitos contra la Hacienda Pública española                                                                   |     | 613 |
| 1.2.1.                                                                                                                                          | Tipo ordinario                                                                                                | 613 |     |
| 1.2.2.                                                                                                                                          | Tipo agravado                                                                                                 | 614 |     |
| 1.3.                                                                                                                                            | El delito contra la Hacienda de la Unión Europea                                                              | 615 |     |
| 1.4.                                                                                                                                            | Aspectos comunes                                                                                              | 615 |     |
| 1.4.1.                                                                                                                                          | La regularización tributaria como elemento del tipo                                                           | 615 |     |
| 1.4.2.                                                                                                                                          | Momento de consumación de los delitos                                                                         | 617 |     |
| 1.4.3.                                                                                                                                          | La prescripción                                                                                               | 617 |     |
| 1.4.4.                                                                                                                                          | Efectos sobre el delito de blanqueo de capitales                                                              | 619 |     |
| 1.4.5.                                                                                                                                          | Reducción de la pena                                                                                          | 620 |     |
| 1.5.                                                                                                                                            | Actuaciones y procedimientos de aplicación de los tributos en supuestos de delitos contra la Hacienda Pública |     | 620 |
| 1.5.1.                                                                                                                                          | Práctica de liquidaciones                                                                                     | 620 |     |
| 1.5.2.                                                                                                                                          | Excepciones a la práctica de liquidaciones en caso de existencia de indicios de delito                        | 621 |     |
| 1.5.3.                                                                                                                                          | Tramitación del procedimiento de inspección en caso de que proceda practicar liquidación                      | 622 |     |
| 1.5.4.                                                                                                                                          | Impugnación de las liquidaciones                                                                              | 625 |     |
| 1.5.5.                                                                                                                                          | Recaudación de la deuda liquidada en caso de existencia de indicios de delito contra la Hacienda Pública      | 625 |     |
| 1.5.5.1.                                                                                                                                        | Reglas generales                                                                                              | 625 |     |
| 1.5.5.2.                                                                                                                                        | Competencias de investigación patrimonial en los procesos por delito contra la Hacienda Pública               | 626 |     |
| 1.5.6.                                                                                                                                          | Exacción de la responsabilidad civil y multa por delitos contra la Hacienda Pública                           | 627 |     |
| 1.5.7.                                                                                                                                          | Efectos de la resolución judicial sobre la liquidación tributaria                                             | 628 |     |
| 1.5.8.                                                                                                                                          | Responsables                                                                                                  | 629 |     |
| 1.5.9.                                                                                                                                          | Especialidades en la liquidación de la deuda aduanera en supuestos de delitos contra la Hacienda Pública      | 630 |     |
| 2.                                                                                                                                              | El delito contable                                                                                            | 632 |     |
| 3.                                                                                                                                              | El delito de contrabando                                                                                      | 633 |     |