

ÍNDICE

1.ª PARTE. DISPOSICIONES GENERALES SOBRE PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

CAPÍTULO I. MARCO NORMATIVO GENERAL

- 1-1 Disposiciones generales sobre los procedimientos tributarios
- 1-2 Regulación de las actuaciones y procedimientos tributarios

CAPÍTULO II. APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

- 1-3 Introducción sobre la aplicación de las normas tributarias

Sección 1. Ámbito temporal

- 1-4 Inicio y cese de la vigencia de las normas tributarias
- 1-5 Retroactividad de las Normas tributarias

Sección 2. Ámbito espacial

- 1-6 Ámbito espacial de las normas tributarias

CAPÍTULO III. INTERPRETACIÓN, CALIFICACIÓN E INTEGRACIÓN

- 1-7 Interpretación de las normas tributarias
- 1-8 Calificación
- 1-9 Integración (analogía)
- 1-10 Conflicto en la aplicación de la norma tributaria. Cláusula antiabuso (antiguo fraude de ley)
- 1-11 La economía de opción
- 1-12 El negocio indirecto
- 1-13 Simulación o negocio simulado

CAPÍTULO IV. LOS DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS

- 1-14 Introducción sobre los derechos y garantías de los obligados tributarios
- 1-15 Derecho a ser informado y asistido
- 1-16 Derecho a obtener las devoluciones
- 1-17 Derecho a ser reembolsado del coste de las garantías
- 1-18 Derecho a utilizar las lenguas oficiales
- 1-19 Derecho a conocer el estado de tramitación
- 1-20 Derecho a conocer la identidad de las autoridades
- 1-21 Derecho a solicitar certificación y copia de las declaraciones
- 1-22 Derecho a no aportar documentos ya presentados
- 1-23 Derecho al carácter reservado de datos
- 1-24 Derecho a ser tratado con respeto y consideración
- 1-25 Derecho a intervención de forma menos gravosa
- 1-26 Derecho a formular alegaciones y aportar documentos
- 1-27 Derecho a ser oído en el trámite de audiencia
- 1-28 Derecho a ser informado de los valores de los bienes inmuebles
- 1-29 Derecho a ser informado en las actuaciones de comprobación o inspección
- 1-30 Derecho a reconocimiento de los beneficios aplicables

- 1-31 Derecho a formular quejas y sugerencias
- 1-32 Derecho a que las manifestaciones sean incluidas en el expediente
- 1-33 Derecho a presentar la documentación ante la Administración
- 1-34 Derecho a obtener copia de los documentos que integran el expediente
- 1-35 Otros derechos. Derecho a relacionarse por medios electrónicos
- 1-36 Foro de Grandes Empresas y Código de Buenas Prácticas
- 1-37 El consejo para la defensa del contribuyente

CAPÍTULO V. LA CAPACIDAD DE OBRAR Y REPRESENTACIÓN

- 1-38 Capacidad de obrar

Sección 1. Personas con las que deben entenderse las actuaciones administrativas

- 1-39 Actuaciones relativas a obligados tributarios del artículo 35.4 de la LGT, y a entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas
- 1-40 Actuaciones en caso de solidaridad en el presupuesto de hecho de la obligación
- 1-41 Actuaciones con sucesores
- 1-42 Actuaciones en supuestos de liquidación o concurso
- 1-43 Actuaciones relativas a obligados tributarios no residentes

Sección 2. Representación legal

- 1-44 Representación legal

Sección 3. Representación voluntaria

- 1-45 Representación voluntaria

Sección 4. Representación de personas o entidades no residentes

- 1-46 Representación de personas o entidades no residentes

CAPÍTULO VI. EL DOMICILIO FISCAL

- 1-47 Concepto de domicilio fiscal
- 1-48 Domicilio fiscal de personas físicas
- 1-49 Domicilio fiscal de personas jurídicas
- 1-50 Domicilio fiscal de personas o entidades no residentes
- 1-51 Declaración del domicilio fiscal y sus cambios
- 1-52 Comprobación y rectificación del domicilio fiscal

CAPÍTULO VII. LA PRUEBA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO

- 1-53 Introducción sobre la prueba
- 1-54 Carga de la prueba
- 1-55 Medios y valoración de la prueba
- 1-56 Prueba mediante documentos públicos (arts. 1.216 a 1.224 Código Civil y 317 a 323 LEC)
- 1-57 Prueba mediante documentos privados (arts. 1.225 a 1.230 Código Civil y 324 a 327 LEC)
- 1-58 Prueba por confesión. Declaraciones tributarias
- 1-59 Prueba mediante peritos
- 1-60 Prueba por testigos
- 1-61 Prueba mediante presunciones

- 1-62 Límites de la prueba
- 1-63 Valor probatorio de las diligencias y actas
- 1-64 Presunciones en materia tributaria

CAPÍTULO VIII. NOTIFICACIONES TRIBUTARIAS

Sección 1. Régimen legal y medios de notificación

- 1-65 Régimen de las notificaciones tributarias
- 1-66 Medios de notificación

Sección 2. Notificaciones electrónicas obligatorias (NEO) en el ámbito de la AEAT

- 1-67 Regulación de las notificaciones electrónicas obligatorias
- 1-68 Notificaciones que se practican por medios electrónicos
- 1-69 Personas y entidades obligadas a recibir notificaciones por medios electrónicos
- 1-70 Comunicación de la inclusión en el sistema de notificaciones electrónicas
- 1-71 Práctica de las notificaciones electrónicas
- 1-72 Días de cortesía en las notificaciones electrónicas

Sección 3. Lugar de las notificaciones

- 1-73 Lugar de las notificaciones

Sección 4. Personas legitimadas

- 1-74 Personas legitimadas para recibir notificaciones

Sección 5. Notificación por comparecencia

- 1-75 Supuestos en que puede utilizarse la notificación por comparecencia
- 1-76 Forma de notificación por comparecencia
- 1-77 Contenido de los anuncios en la notificación por comparecencia
- 1-78 Efectos de la incomparecencia

CAPÍTULO IX. LA DENUNCIA PÚBLICA

- 1-79 Regulación actual y antecedentes de la denuncia
- 1-80 Tramitación de las denuncias
- 1-81 Información al denunciado y al denunciante
- 1-82 Denuncia de pagos en efectivo

CAPÍTULO X. PRESCRIPCIÓN

Sección 1. Régimen legal de la prescripción

- 1-83 Concepto y fundamento de la prescripción
- 1-84 Derechos susceptibles de prescribir
- 1-85 Extensión y efectos de la prescripción

Sección 2. Plazos de prescripción

- 1-86 Plazo de prescripción
- 1-87 Inicio del plazo de prescripción
- 1-88 Interrupción del plazo de prescripción

Sección 3. Prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda

tributaria mediante liquidación

1-89 Objeto de la prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria mediante liquidación

1-90 Cómputo del plazo de la prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria mediante liquidación

1-91 Interrupción del plazo de la prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria mediante liquidación

2.ª PARTE. PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN

CAPÍTULO I. ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIAS

Sección 1. Competencias

2-1 Competencias en la aplicación de los tributos

2-2 Competencias de la Administración Tributaria del Estado en materia de gestión tributaria

2-3 Competencias de la Administración Tributaria de las Comunidades Autónomas en materia de gestión tributaria

Sección 2. Organización de la AEAT

2-4 Órganos de gestión tributaria de la AEAT

2-5 Oficina Nacional de Gestión Tributaria

2-6 Las Dependencias Regionales de Gestión Tributaria

2-7 Otros órganos de la AEAT con competencias en materia de gestión tributaria

2-8 Directrices Generales del Plan General de Control Tributario de la AEAT, en materia de gestión tributaria

CAPÍTULO II. OBLIGACIONES DERIVADAS DE LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

2-9 Concepto de relación jurídico-tributaria

2-10 Inalterabilidad de los elementos de la obligación tributaria

CAPÍTULO III. OBLIGADOS TRIBUTARIOS

Sección 1. Cuestiones generales

2-11 Concepto y clases de obligados tributarios

2-12 Pluralidad de obligados tributarios

Sección 2. Sujeto pasivo

2-13 Concepto de sujeto pasivo

2-14 Clases de sujeto pasivo: contribuyente y sustituto del contribuyente

Sección 3. Obligados a realizar pagos a cuenta

2-15 Obligados a realizar pagos a cuenta

2-16 Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta

Sección 4. Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo

2-17 Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo

2-18 Repercusión del ingreso a cuenta

CAPÍTULO IV. OBLIGACIONES MATERIALES

Sección 1. La obligación tributaria principal

- 2-19 La obligación tributaria principal: concepto y características
- 2-20 El hecho imponible
- 2-21 El devengo del tributo
- 2-22 Exenciones

Sección 2. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta

- 2-23 Pagos a cuenta: conceptos y clases
- 2-24 Pagos fraccionados
- 2-25 Retenciones e ingresos a cuenta
- 2-26 Deducción de los pagos a cuenta

Sección 3. Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo

- 2-27 Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo

Sección 4. Las obligaciones tributarias accesorias

- 2-28 Concepto de obligación tributaria accesoria
- 2-29 Concepto de interés de demora
- 2-30 Supuestos de exigencia del interés de demora
- 2-31 Cálculo del interés de demora
- 2-32 Naturaleza y concepto de los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo
- 2-33 Requisitos para la aplicación de los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo
- 2-34 Los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo

CAPÍTULO V. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES

- 2-35 Cuestiones generales de las obligaciones tributarias formales

Sección 1. Declaraciones censales

- 2-36 Introducción sobre las declaraciones censales
- 2-37 Censos tributarios
- 2-38 Censo de obligados tributarios
- 2-39 Censo de empresarios, profesionales y retenedores
- 2-40 Registro de operadores intracomunitarios
- 2-41 Registro de devolución mensual
- 2-42 Registro de grandes empresas
- 2-43 Registro territorial de los impuestos especiales de fabricación
- 2-44 Regulación de las declaraciones censales en el ámbito de competencias del Estado
- 2-45 Declaración de alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores
- 2-46 Declaración de modificación en el censo
- 2-47 Declaración de baja en el censo
- 2-48 Forma y lugar de presentación de la declaración censal
- 2-49 Gestión de las declaraciones censales

Sección 2. Obligaciones relativas al domicilio fiscal

- 2-50 Comunicación del cambio de domicilio fiscal
- 2-51 Efectos de la comunicación del cambio de domicilio fiscal

Sección 3. Número de identificación fiscal

- 2-52 NIF: obligación de disponer y forma de acreditación
- 2-53 Asignación y composición del NIF de las personas físicas españolas y extranjeras
- 2-54 Asignación y composición del NIF de las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica
- 2-55 Especialidades del NIF de los empresarios o profesionales a efectos del IVA
- 2-56 Regla general de utilización del NIF
- 2-57 Utilización del NIF en operaciones con trascendencia tributaria
- 2-58 Utilización del NIF en operaciones con entidades de crédito

Sección 4. Obligaciones de información a la Administración tributaria

- 2-59 Sujetos obligados a suministrar información
- 2-60 Obligaciones de información a la Administración tributaria
- 2-61 Declaraciones informativas
- 2-62 Obligación de informar sobre operaciones incluidas en los libros registro (Modelo 340)
- 2-63 Obligación de informar sobre las operaciones con terceras personas (Modelo 347)

Sección 5. Otras obligaciones formales

- 2-64 Obligación de presentar declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones
- 2-65 Obligación de llevar y conservar libros de contabilidad y registros
- 2-66 La obligación de expedir y entregar facturas
- 2-67 La obligación de conservar facturas, documentos y justificantes
- 2-68 La obligación de aportar datos
- 2-69 La obligación de entregar un certificado de las retenciones o ingresos a cuenta practicados

CAPÍTULO VI. OBLIGACIONES Y DEBERES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

- 2-70 Obligaciones y deberes de la Administración Tributaria

Sección 1. Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo

- 2-71 Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo
- 2-72 Procedimiento para la devolución derivada de la normativa de cada tributo

Sección 2. Devolución de ingresos indebidos

- 2-73 Sujetos legitimados para solicitar la devolución de ingresos indebidos
- 2-74 Sujetos en cuyo favor se puede reconocer la devolución de ingresos indebidos
- 2-75 Supuestos de devolución de ingresos indebidos
- 2-76 Devolución de ingresos indebidos como consecuencia de la rectificación de autoliquidación
- 2-77 Contenido del derecho a la devolución de ingresos indebidos

Sección 3. Información y asistencia a los obligados tributarios

- 2-78 Deber de información y asistencia a los obligados tributarios
- 2-79 Publicaciones de normas tributarias y doctrina administrativa

- 2-80 Comunicaciones y actuaciones de información
- 2-81 Disposiciones interpretativas o aclaratorias de las leyes y demás normas tributarias
- 2-82 Consultas tributarias escritas
- 2-83 Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de inmuebles
- 2-84 Acuerdos previos de valoración
- 2-85 Emisión de certificados tributarios
- 2-86 Actuaciones de asistencia tributaria

Sección 4. Utilización de tecnologías informáticas y telemáticas

- 2-87 Utilización de tecnologías informáticas y telemáticas

CAPÍTULO VII. COLABORACIÓN SOCIAL EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA

Sección 1. Cuestiones generales

- 2-88 Introducción sobre la colaboración social en la gestión tributaria
- 2-89 Medios a través de los cuales puede instrumentarse la colaboración social
- 2-90 Objeto de la colaboración social en la aplicación de los tributos
- 2-91 Utilización de medios electrónicos, informáticos y telemáticos en la colaboración social

Sección 2. Presentación telemática de declaraciones, comunicaciones y otros documentos tributarios

- 2-92 Supuestos de aplicación de la colaboración social en la gestión de los tributos para la presentación telemática de declaraciones, comunicaciones y otros documentos tributarios
- 2-93 Requisitos de los medios y técnicas empleados en la colaboración social en la gestión de los tributos para la presentación telemática de declaraciones, comunicaciones y otros documentos tributarios
- 2-94 Sujetos de la colaboración social en la gestión de los tributos para la presentación telemática de declaraciones, comunicaciones y otros documentos tributarios

Sección 3. Apoderamientos para la realización de trámites y actuaciones en materia tributaria por internet

- 2-95 Normativa sobre apoderamientos para realizar trámites y actuaciones por internet
- 2-96 El Registro de apoderamientos para realizar trámites por internet

Sección 4. Campañas de información

- 2-97 Colaboración en campañas de información y difusión, simplificación del cumplimiento de obligaciones tributarias y asistencia en la realización de autoliquidaciones, declaraciones y comunicaciones

CAPÍTULO VIII. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA. REGLAS GENERALES

Sección 1. Regulación

- 2-98 Regulación general de la gestión tributaria
- 2-99 Regulación específica de las actuaciones y procedimientos de gestión tributaria

Sección 2. Iniciación de las actuaciones y procedimientos tributarios

- 2-100 Iniciación de las actuaciones y procedimientos tributarios
- 2-101 Formas de iniciación de las actuaciones y procedimientos tributarios
- 2-102 Iniciación de procedimientos de gestión tributaria de oficio por la Administración Tributaria
- 2-103 Iniciación de procedimientos de gestión tributaria a instancia del obligado tributario
- 2-104 Iniciación de procedimientos de gestión tributaria por declaración tributaria, autoliquidación, comunicación de datos y solicitud
- 2-105 Declaraciones tributarias y su rectificación
- 2-106 Autoliquidaciones y su rectificación
- 2-107 Comunicación de datos y su rectificación
- 2-108 Solicitudes de devolución y su rectificación
- 2-109 Declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y solicitudes complementarias o sustitutivas

Sección 3. Desarrollo de las actuaciones y procedimientos tributarios

- 2-110 Derechos y obligaciones de los obligados tributarios en las actuaciones y procedimientos tributarios
- 2-111 Derecho del obligado tributario a ser informado y asistido por la Administración tributaria sobre el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias [arts. 34.1.a) y 99.1 LGT, 13.e) LPAC]
- 2-112 Derecho a ser informado al inicio de las actuaciones de comprobación sobre la naturaleza y alcance de las mismas, así como de los derechos y obligaciones en el curso de tales actuaciones [art. 34.1.ñ) LGT]
- 2-113 Derecho del obligado tributario a que las actuaciones de la Administración tributaria que requieran su intervención se lleven a cabo en la forma que le resulte menos gravosa [arts. 34.1.k) y 99.1 LGT, 32 LPAC y 91 RGIAT]
- 2-114 Derecho a no presentar los documentos que no resulten exigibles por la normativa tributaria, ni aquellos ya presentados por los propios obligados tributarios, que se encuentren en poder de la Administración tributaria actuante [arts. 34.1.h) y 99.2 LGT y arts 28 y 53.1.d) LRJPAC]
- 2-115 Derecho a solicitar certificación y copia de las declaraciones presentadas, a obtener copia sellada de los documentos presentados y a la devolución de los originales [arts. 34.1.g) y 99.3 LGT y arts. 28 y 53.1.c) LPAC]
- 2-116 Derecho a obtener copia de los documentos que integren el expediente administrativo [arts. 34.1.s) y 99.4 LGT, 53.1.a) LPAC y 95 RGIAT]
- 2-117 Derecho de acceso a los archivos y registros [arts. 34.1.i) y 99.5 LGT, 13.d) y 17 LPAC y 94 y 95 RGIAT]
- 2-118 Derecho a formular alegaciones y a aportar documentación [arts. 34.1.l) y 34.1.r) LGT, y 28.1, 53.1.e), 76, 77 y 78 LPAC]
- 2-119 Documentación de los procedimientos de aplicación de los tributos [arts. 99.7 LGT, 97 a 100 RGIAT y 77.5 LPAC]
- 2-120 Derecho a ser oído en el trámite de audiencia [arts. 34.1.m) y 99.8 LGT, 82 LPAC y 96 RGIAT]
- 2-121 Derecho a conocer el estado de tramitación de los procedimientos en los que el obligado tributario sea parte [arts. 34.1.e) LGT, 53.1.a) LPAC y 93 RGIAT]
- 2-122 Derechos de los ciudadanos a relacionarse con las administraciones públicas por medios electrónicos
- 2-123 Otros derechos: utilización de lenguas oficiales y conocer la identidad de las autoridades y personal

2-124 Obligaciones de los obligados tributarios

Sección 4. Terminación de los procedimientos tributarios

2-125 Formas de terminación de los procedimientos tributarios

2-126 Obligación de resolver los procedimientos tributarios

2-127 Plazos de resolución de los procedimientos tributarios

2-128 Efectos de la falta de resolución expresa

2-129 La caducidad en los procedimientos tributarios

2-130 Liquidaciones tributarias

2-131 Concepto y clases de liquidaciones tributarias

2-132 Notificación de las liquidaciones tributarias

CAPÍTULO IX. PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN INICIADO MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN, SOLICITUD O COMUNICACIÓN DE DATOS

2-133 Regulación común del procedimiento de devolución

2-134 Regulación específica para cada tributo del procedimiento de devolución

2-135 Iniciación del procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de datos

2-136 Tramitación del procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de datos

2-137 Terminación del procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de datos

CAPÍTULO X. PROCEDIMIENTO INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN

2-138 Normativa del procedimiento iniciado mediante declaración

2-139 Iniciación del procedimiento de gestión tributaria mediante declaración

2-140 Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración

2-141 Terminación del procedimiento iniciado mediante declaración

CAPÍTULO XI. PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE DATOS

2-142 Iniciación del procedimiento de verificación de datos

2-143 Tramitación del procedimiento de verificación de datos

2-144 Terminación del procedimiento de verificación de datos

CAPÍTULO XII. PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES

Sección 1. Comprobación de valores

2-145 La comprobación de valores

2-146 Medios de comprobación de valores

2-147 Procedimiento de comprobación de valores

2-148 Efectos de la comprobación de valores

Sección 2. Tasación pericial contradictoria

2-149 Promoción de la tasación pericial contradictoria

2-150 Procedimiento específico de la tasación pericial contradictoria

2-151 Designación de peritos en la tasación pericial contradictoria

2-152 Terminación del procedimiento de tasación pericial contradictoria

CAPÍTULO XIII. PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA

- 2-153 La comprobación limitada
- 2-154 Iniciación del procedimiento de comprobación limitada
- 2-155 Tramitación del procedimiento de comprobación limitada
- 2-156 Terminación del procedimiento de comprobación limitada
- 2-157 Efectos de la regularización practicada en el procedimiento de comprobación limitada

CAPÍTULO XIV. PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES

- 2-158 Solicitud de rectificación de autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones de datos y solicitudes de devolución
- 2-159 Especialidades en el procedimiento de rectificación de autoliquidaciones relativas a retenciones, ingresos a cuenta o cuotas soportadas
- 2-160 Especialidades del procedimiento para la rectificación de declaraciones, comunicaciones de datos y solicitudes de devolución

CAPÍTULO XV. LA CUENTA CORRIENTE TRIBUTARIA

Sección 1. Obligados y deudas y créditos objeto de anotación

- 2-161 Introducción sobre la cuenta corriente tributaria
- 2-162 Obligados tributarios que pueden acogerse al sistema de cuenta corriente en materia tributaria
- 2-163 Deudas y créditos objeto de anotación en el sistema de cuenta corriente en materia tributaria

Sección 2. Procedimiento

- 2-164 Iniciación del procedimiento para la inclusión en el sistema de cuenta corriente en materia tributaria
- 2-165 Instrucción del procedimiento para la inclusión en el sistema de cuenta corriente en materia tributaria
- 2-166 Resolución del procedimiento para la inclusión en el sistema de cuenta corriente en materia tributaria

Sección 3. Efectos, determinación del saldo y exigibilidad

- 2-167 Efectos sobre los créditos y débitos tributarios
- 2-168 Determinación del saldo de la cuenta corriente, liquidación y exigibilidad del mismo
- 2-169 Finalización del sistema de cuenta corriente en materia tributaria: duración, renuncia y revocación

CAPÍTULO XVI. PROCEDIMIENTO PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DEVOLUCIONES TRIBUTARIAS

- 2-170 Reconocimiento del derecho a la devolución tributaria
- 2-171 Ejecución de las devoluciones tributarias

CAPÍTULO XVII. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE COMPROBACIÓN DE OBLIGACIONES FORMALES

- 2-172 Regulación de las actuaciones y procedimientos de comprobación de obligaciones formales

- 2-173 Actuaciones de comprobación censal
- 2-174 Procedimiento de rectificación censal
- 2-175 Rectificación de oficio de la situación censal
- 2-176 Revocación del número de identificación fiscal
- 2-177 Actuaciones de comprobación del domicilio fiscal
- 2-178 Actuaciones de control de presentación de declaraciones
- 2-179 Actuaciones de control de otras obligaciones formales

3.ª PARTE. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN

CAPÍTULO I. CUESTIONES GENERALES

Sección 1. Normativa, organización y competencias

- 3-1 Normativa sobre Inspección aplicable en las Administraciones tributarias
- 3-2 Equipos y unidades de actuación de la Inspección: Delegación Central de Grandes Contribuyentes y Dependencias Regionales
- 3-3 Competencias de la Inspección
- 3-4 Colaboración y coordinación con otros Estados, órganos y Administraciones

Sección 2. Funciones de la Inspección y personal inspector

- 3-5 Funciones de la Inspección
- 3-6 Concepto de personal inspector
- 3-7 Derechos y prerrogativas del personal inspector
- 3-8 Deberes del personal inspector
- 3-9 Cambio de los actuarios en una comprobación inspectora

CAPÍTULO II. EL OBLIGADO TRIBUTARIO ANTE LA INSPECCIÓN

Sección 1. Capacidad de obrar y representación

- 3-10 Obligado tributario y capacidad de obrar
- 3-11 Representación legal
- 3-12 Representación voluntaria
- 3-13 Disposiciones comunes a la representación legal y voluntaria
- 3-14 Representación otorgada en documento privado para la firma de un acta de conformidad

Sección 2. Obligaciones ante la Inspección

- 3-15 Obligaciones del obligado tributario ante la Inspección

Sección 3. Regímenes o situaciones especiales

- 3-16 Obligado tributario en la tributación de grupos
- 3-17 Entidades en régimen de atribución de rentas y de imputación de rentas
- 3-18 Obligado tributario en determinadas operaciones societarias
- 3-19 Existencia de varios obligados tributarios
- 3-20 Actuaciones con sucesores
- 3-21 Actuaciones relativas a no residentes

CAPÍTULO III. PLANIFICACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS

- 3-22 Plan general de control tributario de las Administraciones Públicas
- 3-23 Directrices generales para la Inspección en el Plan general de control tributario de la AEAT
- 3-24 Plan Nacional de Inspección
- 3-25 Planes en coordinación con las Comunidades Autónomas

CAPÍTULO IV. FACULTADES DE LA INSPECCIÓN

Sección 1. Examen de la documentación

- 3-26 Tipo de documentación, plazo y forma de examen
- 3-27 Lugar para el examen de la documentación

Sección 2. Entrada y registro en fincas y locales

- 3-28 Entrada en locales de negocio y en domicilios
- 3-29 Concepto de domicilio
- 3-30 Derecho a la inviolabilidad del domicilio
- 3-31 El auto judicial de entrada y registro

Sección 3. Personación del obligado tributario o su representante

- 3-32 Personación del obligado tributario o de su representante en el procedimiento inspector

Sección 4. Otras facultades

- 3-33 Otras facultades de la inspección

CAPÍTULO V. INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN

Sección 1. Formas y efectos del inicio

- 3-34 Formas de iniciación de las actuaciones de inspección
- 3-35 Efectos del inicio de actuaciones de comprobación

Sección 2. Extensión y alcance de las actuaciones

- 3-36 Concepto de actuaciones inspectoras de carácter parcial y general
- 3-37 Alcance de las actuaciones inspectoras y comunicación al obligado tributario
- 3-38 Cambio de la extensión y alcance de las actuaciones inspectoras
- 3-39 Actuaciones parciales y liquidaciones provisionales en el procedimiento de inspección
- 3-40 Eficacia interruptiva de la prescripción en el caso de actuaciones inspectoras de carácter parcial
- 3-41 Solicitud de comprobación de carácter general por el obligado tributario

Sección 3. Supuestos especiales

- 3-42 Inspección de obligados que deben tributar a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales de Navarra o País Vasco
- 3-43 Retroacción de actuaciones inspectoras ordenadas por los Tribunales. Liquidaciones anuales del IVA
- 3-44 Consecuencias de las actuaciones efectuadas por órgano sin competencia en actuaciones posteriores

CAPÍTULO VI. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN

3-45 Dirección de las actuaciones de inspección

Sección 1. Duración

3-46 Plazo de las actuaciones inspectoras

3-47 Cómputo del plazo de resolución del procedimiento de inspección

3-48 Suspensión del procedimiento de inspección

3-49 Extensión del plazo / Dilaciones no imputables a la Administración

3-50 Retroacción de las actuaciones inspectoras por resolución judicial

Sección 2. Lugar y horario de las actuaciones

3-51 Lugar de las actuaciones inspectoras

3-52 Horario de las actuaciones inspectoras

Sección 3. Medidas cautelares

3-53 La adopción de medidas cautelares

Sección 4. Trámite de audiencia

3-54 Trámite de audiencia previo a las actas de inspección

CAPÍTULO VII. TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN

Sección 1. Documentación de las actuaciones inspectoras

3-55 Tipos de documentos en las actuaciones inspectoras

3-56 Comunicaciones en las actuaciones inspectoras

3-57 Diligencias en las actuaciones inspectoras

3-58 Informes en las actuaciones inspectoras

Sección 2. Actas de inspección

3-59 Formalización de las actas de inspección

3-60 Concepto de actas de inspección y valor probatorio

3-61 Requisitos y contenido de las actas de inspección

3-62 Clases de actas de inspección

3-63 Actas con acuerdo

3-64 Actas de conformidad

3-65 Actas de disconformidad

Sección 3. Formas de terminación del procedimiento inspector

3-66 Formas de terminación del procedimiento inspector

3-67 Actuaciones de comprobación de obligaciones formales

Sección 4. Liquidaciones

3-68 Clases de liquidaciones derivadas de las actas de inspección

3-69 Liquidación de intereses de demora en las actas de inspección

CAPÍTULO VIII. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN

Sección 1. Requerimientos para obtención de información

- 3-70 Clases de actuaciones para la obtención de información
- 3-71 Requerimientos individualizados de obtención de información, regulados en los artículos 93 a 95 de la LGT
- 3-72 Requerimientos o solicitudes de datos dentro de un procedimiento de comprobación
- 3-73 Personas y autoridades obligadas a suministrar la información
- 3-74 Excepciones a la obligación de colaborar
- 3-75 Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria
- 3-76 Conceptos de trascendencia tributaria y de relaciones económicas en la información solicitada a particulares
- 3-77 Plazos para aportar la información solicitada por la inspección
- 3-78 Órgano inspector competente para solicitar información
- 3-79 Casos de actuaciones de obtención de información efectuadas por la Inspección

Sección 2. Investigación de cuentas bancarias

- 3-80 Regulación de la investigación de cuentas bancarias
- 3-81 Procedimiento para la investigación de cuentas bancarias
- 3-82 Casos de investigación de cuentas bancarias

CAPÍTULO IX. OTRAS ACTUACIONES

Sección 1. Actuaciones de colaboración

- 3-83 Actuaciones inspectoras de colaboración con otros Estados y Administraciones: Entidades Locales y Comunidades Autónomas

Sección 2. Otro tipo de actuaciones inspectoras

- 3-84 Otras actuaciones de la inspección

Sección 3. Tributación conjunta a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales de Navarra o País Vasco

- 3-85 Normativa sobre la Inspección de obligados que deben tributar a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales de Navarra o País Vasco
- 3-86 Regularización de los obligados tributarios mediante el sistema de Acta Única
- 3-87 Comprobación del porcentaje del volumen de operaciones propuesta por otra administración
- 3-88 Verificación de la información: importes autoliquidados, volumen de operaciones
- 3-89 Interrupción de las actuaciones por planteamiento de conflicto de competencia ante la junta arbitral
- 3-90 Regularización tributaria mediante actas únicas

Sección 4. Limitación de pagos en efectivo

- 3-91 Objetivo de la limitación de pagos en efectivo
- 3-92 La limitación de pagos en efectivo
- 3-93 Conservación de justificantes de pagos en efectivo
- 3-94 Régimen sancionador de la limitación de pagos en efectivo
- 3-95 Expediente sancionador en la limitación de pagos de efectivo
- 3-96 Obligación de información y entrada en vigor de pagos en efectivo
- 3-97 Criterios interpretativos sobre la limitación de pagos en efectivo

CAPÍTULO X. DISPOSICIONES ESPECIALES DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR

Sección 1. Estimación indirecta de bases

3-98 El método de estimación indirecta de bases

3-99 Procedimiento de aplicación de la estimación indirecta de bases

Sección 2. Declaración de conflicto en la aplicación de la norma tributaria

3-100 Procedimiento para declarar el conflicto en la aplicación de la norma tributaria

Sección 3. Delitos contra la Hacienda Pública

3-101 El delito fiscal

3-102 La prescripción del delito fiscal

3-103 Procedimiento en caso de delito fiscal (hasta el 12-10-2015)

3-104 Efectos del delito fiscal en el plazo de las actuaciones inspectoras

3-105 Exacción de la responsabilidad civil por delito contra la Hacienda Pública

3-106 Nuevo procedimiento administrativo en supuestos de delito contra la Hacienda Pública (desde el 12-10-2015)

Sección 4. Entidades que tributan en régimen de consolidación fiscal

3-107 Competencias de comprobación en el régimen de consolidación fiscal

3-108 El grupo consolidado como obligado tributario

3-109 Procedimiento de comprobación del grupo de consolidación fiscal

Sección 5. Declaración de responsabilidad

3-110 Responsables y sucesores en la LGT

3-111 Responsables en el procedimiento inspector

Sección 6. Grupo de entidades en el IVA

3-112 Régimen del grupo de entidades en el IVA

3-113 Procedimiento de inspección del grupo de entidades en el IVA

3-114 Procedimiento de comprobación para la recuperación de ayudas de estado

4.ª PARTE.

PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN

CAPÍTULO I. LA DEUDA

4-1 La deuda tributaria

4-2 Las sanciones

4-3 El interés de demora

4-4 Los recargos por declaración extemporánea

4-5 Los recargos del período ejecutivo

CAPÍTULO II. FORMAS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

4-6 Introducción sobre las formas de pago

4-7 El pago en efectivo

4-8 El pago en especie

4-9 El pago mediante efectos timbrados

CAPÍTULO III. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL PAGO

4-10 Introducción y ámbito de aplicación del aplazamiento y fraccionamiento del pago

Sección 1. Solicitud

4-11 Presentación de la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento

4-12 Plazo de presentación de la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento

4-13 Solicitud de aplazamiento o fraccionamiento

4-14 Documentación obligatoria y complementaria en la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento

4-15 Recepción de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento por el órgano de recaudación

4-16 Inadmisión de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento

4-17 Subsanación de defectos de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento y requerimiento de información

4-18 Efectos de la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento

Sección 2. Tramitación

4-19 Órganos competentes para tramitar solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento

4-20 Estudio del expediente de solicitud de aplazamiento o fraccionamiento

4-21 Examen de las garantías del aplazamiento o fraccionamiento

4-22 Dispensa de garantías del aplazamiento o fraccionamiento

4-23 Calendario provisional del aplazamiento o fraccionamiento

4-24 Medidas cautelares en los procedimientos de aplazamiento o fraccionamiento

Sección 3. Resolución

4-25 Órganos competentes para resolver solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento

4-26 Resolución de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento

4-27 Inadmisión y archivo de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento

4-28 Denegación de aplazamiento o fraccionamiento

4-29 Concesión de aplazamiento o fraccionamiento

Sección 4. Liquidación de intereses de demora

4-30 Reglas generales de los intereses de demora

4-31 Intereses de demora en los aplazamientos y fraccionamientos concedidos

4-32 Intereses de demora en los aplazamientos y fraccionamientos denegados

Sección 5. Circunstancias sobrevenidas

4-33 Incumplimiento del aplazamiento o fraccionamiento concedido

4-34 Modificación de condiciones del aplazamiento o fraccionamiento concedido

4-35 Solicitudes de suspensión formuladas durante la vigencia del aplazamiento o fraccionamiento

4-36 Restantes supuestos de aplazamiento o fraccionamiento y suspensión

Sección 6. Regímenes especiales

4-37 Aplazamiento y fraccionamiento en la declaración de IRPF

4-38 Aplazamiento y fraccionamiento en la Sociedad Limitada Nueva Empresa

4-39 Resolución automatizada masiva (RAM)

4-40 Presentación continuada de solicitudes

CAPÍTULO IV. LA PRESCRIPCIÓN

- 4-41 Cómputo del plazo de prescripción. Inicio del plazo y duración
- 4-42 Motivos de interrupción del derecho de la Administración tributaria para exigir el pago de deudas tributarias
- 4-43 Reinicio del cómputo de los plazos de prescripción
- 4-44 Prescripción de las sanciones tributarias
- 4-45 Relación entre la prescripción del derecho a liquidar y a exigir el pago de la deuda
- 4-46 Extensión de la prescripción en los obligados al pago
- 4-47 Renuncia a la prescripción ganada
- 4-48 Efectos de la prescripción en las obligaciones tributarias formales

CAPÍTULO V. LA COMPENSACIÓN

- 4-49 Aspectos generales de la compensación
- 4-50 Requisitos de la solicitud de compensación a instancia del obligado tributario
- 4-51 Efectos de la solicitud de compensación a instancia del obligado tributario
- 4-52 Sistema de cuenta corriente en materia tributaria
- 4-53 Compensación de oficio de deudas de entidades públicas
- 4-54 Compensación de oficio de deudas de otros acreedores a la Hacienda Pública

CAPÍTULO VI. DEDUCCIÓN SOBRE TRANSFERENCIAS

- 4-55 La deducción sobre transferencias

CAPÍTULO VII. CONDONACIÓN

- 4-56 La condonación de deudas tributarias

CAPÍTULO VIII. MOMENTO, PLAZOS Y OTROS ASPECTOS DEL PAGO

- 4-57 Momento del pago
- 4-58 Plazo de ingreso del pago en período voluntario
- 4-59 Plazo de ingreso del pago en período ejecutivo
- 4-60 Suspensión del ingreso en caso de tributos incompatibles
- 4-61 Legitimación para el pago de la deuda
- 4-62 Lugar de pago de la deuda
- 4-63 Justificantes y certificaciones del pago
- 4-64 Imputación de pagos
- 4-65 Consignación del pago

CAPÍTULO IX. GARANTÍAS DE LA DEUDA

- 4-66 Derecho de prelación
- 4-67 Hipoteca legal tácita
- 4-68 Afección de bienes
- 4-69 Encuadre de las medidas cautelares en la LGT
- 4-70 Presupuestos para la adopción de medidas cautelares
- 4-71 Contenido de las medidas cautelares
- 4-72 Momento en que pueden adoptarse las medidas cautelares
- 4-73 Cese de efectos de las medidas cautelares
- 4-74 Las medidas cautelares del art 81.6.e) de la LGT
- 4-75 Las medidas cautelares del art 81.8 de la LGT

4-76 Procedimientos en los que pueden adoptarse medidas cautelares

4-77 Órgano competente para la adopción de medidas cautelares

CAPÍTULO X. EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO

Sección 1. Normas generales

4-78 Regulación del procedimiento de apremio

4-79 Inicio del período ejecutivo

4-80 Carácter del procedimiento de apremio

4-81 Concurrencia del procedimiento de apremio con otros procedimientos

4-82 Suspensión del procedimiento de apremio

4-83 Conservación de actuaciones del procedimiento de apremio

4-84 Facultades de los órganos de recaudación en el procedimiento de apremio

Sección 2. Inicio

4-85 Inicio del procedimiento de apremio mediante providencia y su notificación

Sección 3. Ejecución de garantías

4-86 Ejecución de garantías

Sección 4. Embargo de bienes y derechos

4-87 Criterios para determinar el orden de embargo

4-88 Diligencia de embargo y anotación preventiva

4-89 Embargo de efectivo

4-90 Embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de crédito o de depósito

4-91 Embargo de valores y participaciones

4-92 Embargo de créditos, efectos y derechos

4-93 Embargo de sueldos, salarios y pensiones

4-94 Embargo de bienes inmuebles y derechos sobre los mismos

4-95 Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie

4-96 Embargo de establecimientos mercantiles e industriales

4-97 Embargo de metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería, antigüedades y otros objetos de valor histórico o artístico

4-98 Embargo de los restantes bienes muebles y semovientes

4-99 Depósito de los bienes embargados

Sección 5. Enajenación de los bienes embargados

4-100 Modos de enajenación de los bienes embargados

4-101 Valoración para la enajenación de los bienes embargados

4-102 Títulos de propiedad de los bienes embargados

4-103 Lotes para la enajenación de los bienes embargados

4-104 Formas de enajenación de los bienes embargados

4-105 La subasta de bienes embargados

4-106 Concurso de bienes embargados

4-107 Adjudicación directa de bienes embargados

4-108 Adjudicación al Estado de bienes embargados

4-109 Otras actuaciones tras el embargo de bienes

Sección 6. Terminación

4-110 Terminación del procedimiento de apremio

Sección 7. Tercerías

4-111 Concepto de tercerías

4-112 Procedimiento en la reclamación de tercería

4-113 Tercería de dominio

4-114 Tercería de mejor derecho

4-115 Competencia para resolver las tercerías

CAPÍTULO XI. PROCEDIMIENTO FRENTE A RESPONSABLES

Sección 1. Cuestiones generales de la responsabilidad tributaria

4-116 Naturaleza dual de la responsabilidad tributaria

4-117 Concepto de responsable

4-118 Alcance de la responsabilidad

4-119 Modo de exigencia de la responsabilidad tributaria

4-120 Incardinación de medidas cautelares en el procedimiento de responsabilidad

Sección 2. Prescripción y derecho de reembolso

4-121 Prescripción del derecho a exigir el pago al responsable

4-122 Derecho de reembolso de los responsables

Sección 3. Responsabilidad solidaria

4-123 Responsabilidad solidaria por causación o colaboración activa en la comisión de una infracción tributaria

4-124 Responsabilidad solidaria de los partícipes o cotitulares de los entes sin personalidad jurídica susceptibles de imposición

4-125 Responsabilidad solidaria por sucesión de empresa

4-126 Responsabilidad solidaria por colaboración en la ocultación de bienes o derechos embargables, en la obstrucción de su traba o en el levantamiento de la misma

4-127 Responsabilidad solidaria de las comunidades autónomas y de las corporaciones locales

4-128 Responsabilidad solidaria por delito fiscal

Sección 4. Responsabilidad subsidiaria

4-129 Responsabilidad subsidiaria por las infracciones tributarias cometidas por las personas jurídicas

4-130 Responsabilidad subsidiaria por el cese de las personas jurídicas dejando obligaciones pendientes

4-131 Responsabilidad subsidiaria de las personas a cuyo cargo se halle la administración concursal y la liquidación de sociedades

4-132 Responsabilidad subsidiaria de los representantes aduaneros

4-133 Responsabilidad subsidiaria de contratistas y subcontratistas

4-134 Responsabilidad subsidiaria de los adquirentes de bienes afectos al pago de los tributos

4-135 Responsabilidad subsidiaria por ejercer el control sobre personas jurídicas creadas para eludir la responsabilidad patrimonial frente a la Hacienda Pública

4-136 Responsabilidad en los supuestos de reconocimiento meramente formal de la deuda, con carácter sistemático y recurrente

Sección 5. Supuestos de responsabilidad en normas especiales

4-137 Supuestos de responsabilidad, subsidiaria o solidaria, contenidos en normas especiales

Sección 6. Procedimiento para la declaración y exigencia de la responsabilidad

4-138 Normativa aplicable en el procedimiento de responsabilidad

4-139 Estructura del procedimiento de responsabilidad: inicio, trámite de audiencia, aspectos temporales y exigencia

4-140 Declaración de responsabilidad en fase liquidativa de la deuda principal

CAPÍTULO XII. PROCEDIMIENTO FRENTE A SUCESORES

Sección 1. Sucesores de personas físicas

4-141 Condición de sucesor de persona física

4-142 Alcance de la responsabilidad por sucesión

4-143 Carácter (mancomunado o solidario) de la sucesión en el supuesto de pluralidad de sucesores

4-144 Herencia yacente: representación y exigencia de responsabilidad

4-145 Pago de las obligaciones tributarias con cargo a los bienes de la herencia

Sección 2. Sucesores de personas jurídicas y entidades sin personalidad

4-146 Supuestos de sucesores de personas jurídicas y entidades sin personalidad

4-147 Contenido del régimen de sucesores de personas jurídicas y entidades sin personalidad

Sección 3. Procedimiento de recaudación frente a los sucesores personas físicas y jurídicas

4-148 Sucesores de personas físicas

4-149 Sucesores de personas jurídicas

CAPÍTULO XIII. RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO

4-150 Recuperación de ayudas de Estado

CAPÍTULO XIV. ÓRGANOS DE RECAUDACIÓN. ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIAS

4-151 La gestión recaudatoria. Aspectos generales

4-152 Órganos de Recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria

4-153 Órganos centrales de Recaudación de la AEAT

4-154 Órganos territoriales de recaudación

4-155 Plan anual de control tributario en el ámbito recaudatorio

5.ª PARTE. INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

CAPÍTULO I. NORMATIVA Y PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA

5-1 El régimen sancionador en las diferentes administraciones tributarias

5-2 Principios de la potestad sancionadora

- 5-3 Principio de responsabilidad
- 5-4 Principio de no concurrencia de sanciones tributarias

CAPÍTULO II. SUJETOS RESPONSABLES DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

- 5-5 Sujetos infractores
- 5-6 Responsables y sucesores de las sanciones tributarias
- 5-7 Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias
- 5-8 Extinción de las sanciones tributarias

CAPÍTULO III. CONCEPTO Y CLASES DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS

- 5-9 Concepto de infracción
- 5-10 Clases de infracciones
- 5-11 Pasos para calcular el importe final de la sanción

CAPÍTULO IV. CALIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS

- 5-12 Principio de calificación unitaria
- 5-13 Criterios para la calificación de las infracciones en leves, graves y muy graves
- 5-14 La ocultación de datos como criterio de calificación de las infracciones
- 5-15 La utilización de medios fraudulentos como criterio de calificación
- 5-16 Cálculo de la incidencia de la ocultación, llevanza incorrecta de libros o registros y utilización de facturas falsas

CAPÍTULO V. SANCIONES TRIBUTARIAS Y CRITERIOS DE CÁLCULO

- 5-17 Clases de sanciones tributarias
- 5-18 Criterios de graduación y reducción de las sanciones tributarias pecuniarias
- 5-19 Comisión repetida de infracciones tributarias
- 5-20 Perjuicio económico para la Hacienda Pública
- 5-21 Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación
- 5-22 Reducción de sanciones en las actas con acuerdo
- 5-23 Reducción de sanciones por conformidad del interesado
- 5-24 Reducción de sanciones por pago en periodo voluntario

CAPÍTULO VI. INFRACCIONES TRIBUTARIAS TIPIFICADAS EN LA LGT

- 5-25 Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación (art. 191 LGT)
- 5-26 Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones (art. 192 LGT)
- 5-27 Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones (art. 193 LGT)
- 5-28 Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales (art. 194 LGT)
- 5-29 Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 LGT)
- 5-30 Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 196 LGT)
- 5-31 Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y

pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 197 LGT)

5-32 Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o por incumplir las condiciones de determinadas autorizaciones (art. 198 LGT)

5-33 Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información (art. 199 LGT)

5-34 Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales (art. 200 LGT)

5-35 Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación (art. 201 LGT)

5-36 Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos (art. 202 LGT)

5-37 Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la administración tributaria (art. 203 LGT)

5-38 Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta (art. 204 LGT)

5-39 Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta (art. 205 LGT)

5-40 Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta (art. 206 LGT)

5-41 Sanciones en supuesto de conflicto en la aplicación de la norma tributaria (art. 206 bis LGT)

5-42 Infracción por incumplir la obligación de presentar declaración de bienes en el extranjero

5-43 Obligaciones de información relativas a cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua. (Disposición Adicional Vigésimo Segunda LGT)

CAPÍTULO VII. CUANTÍA DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS DE LA LGT

5-44 Cuantía de las sanciones por las infracciones con perjuicio económico tipificadas en los arts. 191 a 197 LGT

5-45 Cuantía de las sanciones por autoliquidaciones/declaraciones presentadas fuera de plazo. Infracciones tipificadas en el art. 198 LGT

5-46 Cuantía de las sanciones por presentar declaraciones incorrectas. Infracciones tipificadas en el art. 199 LGT

5-47 Cuantía de las sanciones por infracciones contables y documentación. Infracciones tipificadas en los arts. 200 y 201 LGT

CAPÍTULO VIII. INFRACCIONES TRIBUTARIAS TIPIFICADAS EN LA NORMATIVA DE LOS IMPUESTOS Y EN OTRAS LEYES

5-48 Principio de tipicidad en la LGT

5-49 Infracciones tipificadas en el IRPF

5-50 Infracciones tipificadas en el Impuesto sobre el Patrimonio

5-51 Infracciones tipificadas en el Impuesto sobre la Renta de los No Residentes

5-52 Infracciones tipificadas en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

5-53 Infracciones tipificadas en el Impuesto sobre Sociedades

5-54 Infracciones tipificadas en el Impuesto sobre el Valor Añadido

5-55 Infracciones tipificadas en la Ley de Impuestos Especiales

5-56 Régimen sancionador en supuestos de ganancias patrimoniales no justificadas y de presunción de obtención de rentas. DA1 Ley 7/2012 de prevención y lucha contra el fraude fiscal

CAPÍTULO IX. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR

Sección 1. Cuestiones generales

5-57 Principios del procedimiento sancionador en la Ley 58/2003

5-58 Normativa reguladora del procedimiento sancionador

Sección 2. Iniciación

5-59 Forma de inicio del procedimiento sancionador

5-60 Órgano competente para iniciar el expediente sancionador

5-61 Plazo para iniciar el expediente sancionador. Número de expedientes

Sección 3. Instrucción

5-62 Instrucción ordinaria del procedimiento sancionador

5-63 Tramitación abreviada del procedimiento sancionador

Sección 4. Terminación

5-64 Órganos competentes para la imposición de las sanciones

5-65 Resolución expresa del procedimiento sancionador

5-66 Caducidad del procedimiento sancionador

Sección 5. Sanciones no pecuniarias

5-67 Tipos de sanciones no pecuniarias

5-68 Requisitos para imponer sanciones no pecuniarias

5-69 Órganos competentes para imponer sanciones no pecuniarias

5-70 Especialidades del procedimiento para imponer sanciones no pecuniarias

Sección 6. Recursos contra sanciones

5-71 Recursos contra sanciones y sus efectos

5-72 Suspensión de la ejecución de las sanciones

Sección 7. Especialidades del procedimiento sancionador en una comprobación inspectora

5-73 Inicio del expediente sancionador en una comprobación inspectora

5-74 Instrucción del expediente sancionador en una comprobación inspectora

5-75 Terminación del procedimiento sancionador en una comprobación inspectora

Sección 8. Renuncia a la tramitación separada

5-76 Ejercicio del derecho a la renuncia a la tramitación separada

5-77 Tramitación y resolución del procedimiento sancionador en caso de renuncia

Sección 9. Tramitación conjunta en las actas con acuerdo

5-78 Tramitación conjunta en las actas con acuerdo

Sección 10. Procedimiento en caso de delito fiscal

5-79 Delito de defraudación. Artículos 305 y 305 bis del Código Penal

5-80 Delito contable. Artículo 310 del Código Penal
5-81 Delitos de defraudación a los presupuestos de la Unión Europea, a la Seguridad Social y por obtención de subvenciones o ayudas de las Administraciones Públicas. Artículos 306 a 308 del Código Penal

6.ª PARTE. REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA

CAPÍTULO I. GENERALIDADES

Sección 1. Concepto, naturaleza jurídica, clases y régimen legal

6-1 Concepto de revisión administrativa
6-2 Naturaleza jurídica de la revisión administrativa
6-3 Clases de revisión administrativa
6-4 Régimen legal de la revisión administrativa
6-5 Límites a la revisión en vía administrativa

Sección 2. Ámbito de aplicación

6-6 Procedimiento de revisión en las Comunidades Autónomas de régimen común
6-7 Procedimiento de revisión en Navarra
6-8 Procedimiento de revisión en País Vasco

Sección 3. Los procedimientos de revisión y los tributos locales

6-9 Introducción y régimen legal de la revisión en el ámbito local
6-10 Revisión de actos nulos de pleno derecho en el ámbito local. Especialidades
6-11 Declaración de lesividad de actos anulables en el ámbito local. Especialidades
6-12 Revocación en el ámbito local. Especialidades
6-13 Rectificación de errores en el ámbito local. Especialidades
6-14 Devolución de ingresos indebidos en el ámbito local. Especialidades
6-15 Recurso de reposición en el ámbito local
6-16 Reclamaciones económico-administrativas en el ámbito local

Sección 4. Capacidad y representación

6-17 Capacidad jurídica y capacidad de obrar
6-18 Representación legal y representación voluntaria

Sección 5. Pruebas

6-19 Naturaleza y régimen jurídico de la prueba
6-20 Objeto de la prueba
6-21 Carga de la prueba
6-22 Medios de prueba
6-23 Valoración de la prueba

Sección 6. Notificaciones tributarias

6-24 Concepto, naturaleza y régimen legal de las notificaciones

Sección 7. Resolución

6-25 Plazos de resolución de los procedimientos de revisión
6-26 Motivación de la resolución de los procedimientos de revisión

Sección 8. Iniciación

6-27 Contenido de la solicitud o escrito de iniciación de los procedimientos de revisión

Sección 9. Especialidades

6-28 Especialidades del procedimiento económico-administrativo

CAPÍTULO II. DECLARACIÓN DE NULIDAD DE PLENO DERECHO

6-29 Generalidades de la declaración de nulidad de pleno derecho

6-30 Iniciación del procedimiento de nulidad

6-31 Tramitación del procedimiento de nulidad

6-32 Resolución del procedimiento de nulidad

6-33 Plazos del procedimiento de nulidad

6-34 Efectos de la declaración de nulidad

CAPÍTULO III. DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES

6-35 Generalidades de la declaración de lesividad de actos anulables

6-36 Iniciación del procedimiento de lesividad

6-37 Tramitación del procedimiento de lesividad

6-38 Terminación del procedimiento de lesividad

6-39 Plazos del procedimiento de lesividad

CAPÍTULO IV. REVOCACIÓN

6-40 Generalidades del procedimiento de revocación

6-41 Motivos de revocación

6-42 Iniciación del procedimiento de revocación

6-43 Tramitación del procedimiento de revocación

6-44 Terminación del procedimiento de revocación

6-45 Plazos del procedimiento de revocación

CAPÍTULO V. RECTIFICACIÓN DE ERRORES

6-46 Generalidades de la rectificación de errores. Concepto de error material o de hecho

6-47 Iniciación e instrucción del procedimiento de rectificación de errores

6-48 Resolución el procedimiento de rectificación de errores

6-49 Presentación telemática del procedimiento de rectificación de errores

CAPÍTULO VI. DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS

6-50 Régimen de la devolución de ingresos indebidos. Procedimiento declarativo y procedimiento ejecutivo

6-51 Titulares del derecho a solicitar la devolución de ingresos indebidos

6-52 Supuestos de devolución de ingresos indebidos

6-53 Cantidad a devolver por ingresos indebidos

6-54 Procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos

6-55 Ejecución de la devolución de ingresos indebidos

CAPÍTULO VII. RECURSO DE REPOSICIÓN

Sección 1. Generalidades

- 6-56 Objeto y naturaleza del recurso de reposición
- 6-57 Actos recurribles en reposición
- 6-58 Incompatibilidad del recurso de reposición con la reclamación económico-administrativa

Sección 2. La reposición en el derecho local

- 6-59 La reposición en el derecho local

Sección 3. Procedimiento del recurso de reposición

- 6-60 Plazo de interposición del recurso de reposición
- 6-61 Lugar de interposición del recurso de reposición
- 6-62 Forma de interposición del recurso de reposición
- 6-63 Legitimados en el recurso de reposición
- 6-64 Efectos de la interposición del recurso de reposición
- 6-65 Extensión del recurso de reposición
- 6-66 Suspensión de la ejecución del acto en el recurso de reposición. Procedimiento
- 6-67 Tramitación y resolución del recurso de reposición
- 6-68 Plazo de resolución del recurso de reposición
- 6-69 Resolución presunta del recurso de reposición
- 6-70 Presentación telemática del recurso de reposición
- 6-71 Ejecución de la resolución estimatoria de un recurso de reposición y las obligaciones tributarias conexas

CAPÍTULO VIII. RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

Sección 1. Generalidades

- 6-72 Objeto y naturaleza de la reclamación económico-administrativa
- 6-73 Incompatibilidad de la reclamación económico-administrativa con el recurso de reposición

Sección 2. Ámbito de las reclamaciones económico-administrativas

- 6-74 La materia económico-administrativa
- 6-75 Actos susceptibles de reclamación económico-administrativa
- 6-76 Actos no impugnables en reclamación económico-administrativa

Sección 3. Los órganos económico-administrativos

- 6-77 Organización de los órganos económico-administrativos
- 6-78 Composición y funcionamiento del TEAC
- 6-79 Composición y funcionamiento de los TEAR, TEAL, Salas desconcentradas y Dependencias provinciales y locales
- 6-80 Órganos económico-administrativos unipersonales
- 6-81 Sala Especial para la Unificación de Doctrina
- 6-82 Participación de las CCAA en los TEAR del Estado
- 6-83 Competencias del TEAC
- 6-84 Competencias de los TEAR y TEAL
- 6-85 Competencias de los órganos económico-administrativos de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía
- 6-86 Cuantía de las reclamaciones económico-administrativas

- 6-87 Acumulación de las reclamaciones económico-administrativas
- 6-88 Actas de las sesiones de los órganos económico-administrativos

Sección 4. Interesados

- 6-89 Capacidad. Generalidades
- 6-90 Capacidad de obrar
- 6-91 Legitimación en la reclamación económico-administrativa
- 6-92 Personas no legitimadas en la reclamación económico-administrativa

Sección 5. Suspensión de la ejecución del acto impugnado

- 6-93 Suspensión de la ejecución en la reclamación económico-administrativa. Generalidades
- 6-94 Suspensión automática de la ejecución en la reclamación económico-administrativa
- 6-95 Suspensión de la ejecución con prestación de otras garantías
- 6-96 Suspensión de la ejecución sin garantías y de actos irregulares
- 6-97 La suspensión de la tramitación del procedimiento económico-administrativa hasta que se sustancie el procedimiento amistoso. La suspensión del ingreso de la deuda en los procedimientos amistosos

Sección 6. Normas comunes del procedimiento

- 6-98 Generalidades y normas comunes del procedimiento económico-administrativo
- 6-99 La obtención de copias certificadas
- 6-100 Presentación, desglose y devolución de documentos en el procedimiento económico-administrativo
- 6-101 Domicilio para notificaciones en el procedimiento económico-administrativo
- 6-102 Costas del procedimiento económico-administrativo
- 6-103 Utilización de medios electrónicos y telemáticos en el procedimiento económico-administrativo

Sección 7. Iniciación del procedimiento

- 6-104 Modalidades de la iniciación del procedimiento económico-administrativo
- 6-105 Contenido del escrito de interposición de la reclamación económico-administrativa
- 6-106 Plazo de interposición de la reclamación económico-administrativa
- 6-107 Órgano, lugar y medios de presentación de la reclamación económico-administrativa
- 6-108 Presentación telemática de la reclamación económico-administrativa
- 6-109 Actuaciones iniciales en la reclamación económico-administrativa

Sección 8. Instrucción

- 6-110 Admisibilidad de la reclamación económico-administrativa
- 6-111 Trámites para completar el expediente. Puesta de manifiesto en la reclamación económico-administrativa
- 6-112 Alegaciones en la reclamación económico-administrativa
- 6-113 La prueba en la reclamación económico-administrativa
- 6-114 Incidentes en la reclamación económico-administrativa
- 6-115 Extensión de la revisión en la reclamación económico-administrativa

Sección 9. Terminación

- 6-116 Desistimiento y renuncia a la petición de la reclamación económico-administrativa
- 6-117 Caducidad de la reclamación económico-administrativa
- 6-118 Satisfacción extraprocesal de la reclamación económico-administrativa
- 6-118 Resolución expresa de la reclamación económico-administrativa
- 6-120 Otras modalidades de terminación del procedimiento económico-administrativo
- 6-121 Resoluciones de reclamaciones relativas a actuaciones u omisiones de particulares. Incumplimiento de la obligación de expedir factura
- 6-122 La posibilidad de suspender el procedimiento económico-administrativo en espera de una resolución judicial
- 6-123 El plazo máximo para resolver

Sección 10. El recurso de anulación

- 6-124 El recurso de anulación

CAPÍTULO IX. RECURSOS

- 6-125 Generalidades de los recursos económico-administrativos

Sección 1. Recurso de alzada ordinario

- 6-126 Concepto y naturaleza del recurso de alzada ordinario
- 6-127 Competencia y legitimación del recurso de alzada ordinario
- 6-128 Modalidades del recurso de alzada ordinario
- 6-129 Plazo de acción del recurso de alzada ordinario
- 6-130 Interposición del recurso de alzada ordinario
- 6-131 Plazo de resolución del recurso de alzada ordinario

Sección 2. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio

- 6-132 Concepto y naturaleza del recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio
- 6-133 Competencia y legitimación del recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio
- 6-134 Procedimiento del recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio
- 6-135 Efectos del recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio

Sección 3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina

- 6-136 Recurso extraordinario para la unificación de doctrina

Sección 4. Recurso extraordinario de revisión

- 6-137 Concepto y naturaleza del recurso extraordinario de revisión
- 6-138 Competencia y legitimación del recurso extraordinario de revisión
- 6-139 Objeto y motivos de oposición del recurso extraordinario de revisión
- 6-140 Procedimiento del recurso extraordinario de revisión

CAPÍTULO X. PROCEDIMIENTO ABREVIADO

- 6-141 Generalidades y ámbito de aplicación del procedimiento abreviado ante órganos unipersonales
- 6-142 Procedimiento abreviado de la reclamación económico-administrativa ante órganos unipersonales

CAPÍTULO XI. RECURSO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO

6-143 Recurso contencioso-administrativo

CAPÍTULO XII. EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES

Sección 1. Normas generales para la ejecución de las resoluciones administrativas

- 6-144 Generalidades de la ejecución de las resoluciones administrativas
- 6-145 Momento de la ejecución de las resoluciones administrativas
- 6-146 Contenido de la ejecución de las resoluciones administrativas
- 6-147 Reducción proporcional de las garantías aportadas

Sección 2. Normas especiales para la ejecución de las resoluciones económico-administrativas

- 6-148 Cumplimiento de la resolución económico-administrativa. El recurso contra la ejecución
- 6-149 Extensión de efectos de las resoluciones económico-administrativas

Sección 3. Breves reflexiones al procedimiento de ejecución de resoluciones económico-administrativas, atendiendo a su contenido

- 6-150 Inalterabilidad del contenido de la ejecución de la resolución económico-administrativa
- 6-151 Ejecutoriedad de las resoluciones económico-administrativas
- 6-152 Obligación de notificación de la ejecución de la resolución económico-administrativa
- 6-153 Autonomía de los actos de ejecución de la resolución económico-administrativa
- 6-154 Contenido de la ejecución. Resoluciones estimatorias y desestimatorias

Sección 4. Normas especiales para la ejecución de resoluciones judiciales

- 6-155 Normas especiales para la ejecución de resoluciones judiciales
- 6-156 Extensión de los efectos de las sentencias de la jurisdicción contencioso-administrativa

Sección 5. Reembolso del coste de las garantías

- 6-157 Generalidades y ámbito de aplicación del reembolso del coste de las garantías
- 6-158 Garantías cuyo coste es objeto de reembolso
- 6-159 Determinación del coste de las garantías prestadas
- 6-160 Iniciación del procedimiento de reembolso del coste de las garantías
- 6-161 Tramitación del reembolso del coste de las garantías
- 6-162 Resolución del reembolso del coste de las garantías
- 6-163 Ejecución del reembolso del coste de las garantías

7.ª PARTE. MECANISMOS TRANSFRONTERIZOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

Capítulo 1. Generalidades

- 7-1 Directiva DAC 6 y normas de trasposición

Capítulo 2. Las señas distintivas en la DAC 6

- 7-2 Concepto y clases de señas distintivas en la DAC 6
- 7-3 Señas distintivas agrupadas por categorías en la DAC 6

Capítulo 3. Intermediarios fiscales obligados a declarar determinadas operaciones de planificación fiscal agresiva

7-4 Obligados principales y obligados interesados para declarar determinadas operaciones de planificación fiscal agresiva

7-5 Deberes de comunicación entre los obligados a declarar determinadas operaciones de planificación fiscal agresiva

7-6 Problemática del secreto profesional del intermediario fiscal

Capítulo 4. Declaración de operaciones de planificación fiscal agresiva

7-7 No se incluyen en la declaración de operaciones de planificación fiscal agresiva las operaciones de ámbito nacional

7-8 Contenido de la declaración de operaciones de planificación fiscal agresiva

7-9 Régimen sancionador de la declaración de operaciones de planificación fiscal agresiva

7-10 Intercambio de la información de operaciones de planificación fiscal agresiva entre estados

8.ª PARTE. TABLA DE CONCORDANCIAS

Tabla de concordancias entre la Ley General Tributaria, sus Reglamentos de desarrollo y otras normas relevantes

ÍNDICE ANALÍTICO