

Índice Sistemático

Nota del editor.	15
Presentación	17

CAPÍTULO I LA DEUDA

1. La deuda tributaria.	21
2. Las sanciones.	21
3. El interés de demora	21
4. Los recargos por declaración extemporánea.	25
5. Los recargos del período ejecutivo.	26

CAPÍTULO II FORMAS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción sobre las formas de pago.	33
2. El pago en efectivo	33
3. El pago en especie.	45
4. El pago mediante efectos timbrados.	49

CAPÍTULO III APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL PAGO

SECCIÓN 1 INTRODUCCIÓN Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL PAGO

55

1. Ámbito objetivo de aplicación	55
2. Ámbito subjetivo de aplicación	61

SECCIÓN 2 SOLICITUD.

63

1. Presentación de la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento	63
2. Plazo de presentación de la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento ..	63
3. Solicitud de aplazamiento o fraccionamiento.	64
4. Documentación obligatoria y complementaria en la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento	67
5. Recepción de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento por el órgano de recaudación.	73
6. Inadmisión de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento.	73
7. Subsanación de defectos de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento y requerimiento de información.	75
8. Efectos de la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento.	76

SECCIÓN 3 TRAMITACIÓN.

78

1. Órganos competentes para tramitar solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento	78
2. Estudio del expediente de solicitud de aplazamiento o fraccionamiento ..	78
3. Examen de las garantías del aplazamiento o fraccionamiento.	79
4. Dispensa de garantías del aplazamiento o fraccionamiento	88

5.	Calendario provisional del aplazamiento o fraccionamiento	91
6.	Medidas cautelares en los procedimientos de aplazamiento o fraccionamiento	92
SECCIÓN 4 RESOLUCIÓN		94
1.	Órganos competentes para resolver solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento	94
2.	Resolución de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento	95
3.	Inadmisión y archivo de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento	95
4.	Denegación de aplazamiento o fraccionamiento	97
5.	Concesión de aplazamiento o fraccionamiento	99
SECCIÓN 5 LIQUIDACIÓN DE INTERESES DE DEMORA		102
1.	Reglas generales de los intereses de demora	102
2.	Intereses de demora en los aplazamientos y fraccionamientos concedidos	103
3.	Intereses de demora en los aplazamientos y fraccionamientos denegados	104
SECCIÓN 6 CIRCUNSTANCIAS SOBREVENIDAS		106
1.	Incumplimiento del aplazamiento o fraccionamiento concedido	106
2.	Modificación de condiciones del aplazamiento o fraccionamiento concedido	108
3.	Solicitudes de suspensión formuladas durante la vigencia del aplazamiento o fraccionamiento	110
4.	Restantes supuestos de aplazamiento o fraccionamiento y suspensión	110
SECCIÓN 7 RÉGIMENES ESPECIALES		112
1.	Aplazamiento y fraccionamiento en la declaración de IRPF	112
2.	Aplazamiento y fraccionamiento en la Sociedad Limitada Nueva Empresa	113
3.	Resolución automatizada masiva (RAM)	113
4.	Presentación continuada de solicitudes	115
5.	Aplazamientos y fraccionamientos de pago por situación de epidemia de la COVID-19	115

CAPÍTULO IV LA PRESCRIPCIÓN

1.	Cómputo del plazo de prescripción. Inicio del plazo y duración	119
2.	Motivos de interrupción del derecho de la Administración tributaria para exigir el pago de deudas tributarias	122
3.	Reinicio del cómputo de los plazos de prescripción	124
4.	Prescripción de las sanciones tributarias	125
5.	Relación entre la prescripción del derecho a liquidar y a exigir el pago de la deuda	126
6.	Extensión de la prescripción en los obligados al pago	126
7.	Renuncia a la prescripción ganada	127
8.	Efectos de la prescripción en las obligaciones tributarias formales	127

CAPÍTULO V LA COMPENSACIÓN

1.	Aspectos generales de la compensación.	131
2.	Requisitos de la solicitud de compensación a instancia del obligado tributario.	132
3.	Efectos de la solicitud de compensación a instancia del obligado tributario	133
4.	Sistema de cuenta corriente en materia tributaria	134
5.	Compensación de oficio de deudas de entidades públicas	137
6.	Compensación de oficio de deudas de otros acreedores a la Hacienda Pública	138

CAPÍTULO VI LA DEDUCCIÓN SOBRE TRANSFERENCIAS

CAPÍTULO VII LA CONDONACIÓN DE DEUDAS TRIBUTARIAS

CAPÍTULO VIII MOMENTO, PLAZOS Y OTROS ASPECTOS DEL PAGO

1.	Momento del pago	151
2.	Plazo de ingreso del pago en período voluntario	152
3.	Plazo de ingreso del pago en período ejecutivo	153
4.	Suspensión del ingreso en caso de tributos incompatibles	154
5.	Legitimación para el pago de la deuda	155
6.	Lugar de pago de la deuda	155
7.	Justificantes y certificaciones del pago	156
8.	Imputación de pagos	156
9.	Consignación del pago	157

CAPÍTULO IX GARANTÍAS DE LA DEUDA

1.	Derecho de prelación	161
2.	Hipoteca legal tácita	163
3.	Afección de bienes	163
4.	Encuadre de las medidas cautelares en la LGT	164
5.	Presupuestos para la adopción de medidas cautelares	165
6.	Contenido de las medidas cautelares	166
7.	Momento en que pueden adoptarse las medidas cautelares	167
8.	Cese de efectos de las medidas cautelares	167
9.	Las medidas cautelares del art. 81.7.e) de la LGT	171
10.	Las medidas cautelares del art. 81.9 de la LGT	172
11.	Procedimientos en los que pueden adoptarse medidas cautelares	174
12.	Órgano competente para la adopción de medidas cautelares	175

CAPÍTULO X EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO

SECCIÓN 1	NORMAS GENERALES	181
1.	Regulación del procedimiento de apremio.	181
2.	Inicio del período ejecutivo.	181
3.	Carácter del procedimiento de apremio.	184
4.	Concurrencia del procedimiento de apremio con otros procedimientos.	184
5.	Suspensión del procedimiento de apremio.	186
6.	Conservación de actuaciones del procedimiento de apremio.	189
7.	Facultades de los órganos de recaudación en el procedimiento de apremio.	190
SECCIÓN 2	INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE APREMIO MEDIANTE PROVIDENCIA Y SU NOTIFICACIÓN	193
1.	Providencia de apremio.	193
2.	Notificación.	194
SECCIÓN 3	EJECUCIÓN DE GARANTÍAS	197
1.	Garantías personales (aval, fianza, certificado de seguro de caución u otras).	197
2.	Garantías reales (hipoteca, prenda u otras).	198
3.	Depósitos de efectivo.	198
SECCIÓN 4	EMBARGO DE BIENES Y DERECHOS	199
1.	Criterios para determinar el orden de embargo.	199
2.	Diligencia de embargo y anotación preventiva.	201
3.	Embargo de efectivo.	203
4.	Embargo de dinero en cuentas abiertas en entidades de crédito o de depósito.	203
5.	Embargo de valores y participaciones.	206
6.	Embargo de créditos, efectos y derechos.	208
7.	Embargo de sueldos, salarios y pensiones.	211
8.	Embargo de bienes inmuebles y derechos sobre los mismos.	239
9.	Embargo de intereses, rentas y frutos de toda especie.	242
10.	Embargo de establecimientos mercantiles e industriales.	242
11.	Embargo de metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería, antigüedades y otros objetos de valor histórico o artístico.	243
12.	Embargo de los restantes bienes muebles y semovientes.	243
13.	Depósito de los bienes embargados.	244
SECCIÓN 5	ENAJENACIÓN DE LOS BIENES EMBARGADOS	246
1.	Modos de enajenación de los bienes embargados.	246
2.	Valoración para la enajenación de los bienes embargados.	247
3.	Títulos de propiedad de los bienes embargados.	249
4.	Lotes para la enajenación de los bienes embargados.	250
5.	Formas de enajenación de los bienes embargados.	250
6.	La subasta de bienes embargados.	250

7.	Concurso de bienes embargados	253
8.	Adjudicación directa de bienes embargados	254
9.	Adjudicación al Estado de bienes embargados	254
10.	Otras actuaciones tras el embargo de bienes	255

SECCIÓN 6 TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE APREMIO 256

SECCIÓN 7 TERCERÍAS 258

1.	Concepto de tercerías	258
2.	Procedimiento en la reclamación de tercería	258
3.	Tercería de dominio	259
4.	Tercería de mejor derecho	260
5.	Competencia para resolver las tercerías	261

CAPÍTULO XI PROCEDIMIENTO FRENTE A RESPONSABLES

SECCIÓN 1 CUESTIONES GENERALES DE LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA 267

1.	Naturaleza dual de la responsabilidad tributaria.	267
2.	Concepto de responsable.	268
3.	Alcance de la responsabilidad	268
4.	Modo de exigencia de la responsabilidad tributaria	271
5.	Incardinación de medidas cautelares en el procedimiento de responsabilidad	272

SECCIÓN 2 PRESCRIPCIÓN Y DERECHO DE REEMBOLSO 273

1.	Prescripción del derecho a exigir el pago al responsable	273
2.	Derecho de reembolso de los responsables	273

SECCIÓN 3 RESPONSABILIDAD SOLIDARIA 275

1.	Responsabilidad solidaria por causación o colaboración activa en la comisión de una infracción tributaria.	275
2.	Responsabilidad solidaria de los partícipes o cotitulares de los entes sin personalidad jurídica susceptibles de imposición.	277
3.	Responsabilidad solidaria por sucesión de empresa	278
4.	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.	280
5.	Responsabilidad solidaria de las comunidades autónomas y de las corporaciones locales	287
6.	Responsabilidad solidaria por delito fiscal	288

SECCIÓN 4 RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA 289

1.	Responsabilidad subsidiaria por las infracciones tributarias cometidas por las personas jurídicas	289
----	---	-----

2.	Responsabilidad subsidiaria por el cese de las personas jurídicas dejando obligaciones pendientes	292
3.	Responsabilidad subsidiaria de las personas a cuyo cargo se halle la administración concursal y la liquidación de sociedades	293
4.	Responsabilidad subsidiaria de los representantes aduaneros	293
5.	Responsabilidad subsidiaria de contratistas y subcontratistas	294
6.	Responsabilidad subsidiaria de los adquirentes de bienes afectos al pago de los tributos	303
7.	Responsabilidad subsidiaria por ejercer el control sobre personas jurídicas creadas para eludir la responsabilidad patrimonial frente a la Hacienda Pública	304
8.	Responsabilidad en los supuestos de reconocimiento meramente formal de la deuda, con carácter sistemático y recurrente	305
SECCIÓN 5 SUPUESTOS DE RESPONSABILIDAD, SUBSIDIARIA O SOLIDARIA, CONTENIDOS EN NORMAS ESPECIALES		309
SECCIÓN 6 PROCEDIMIENTO PARA LA DECLARACIÓN Y EXIGENCIA DE LA RESPONSABILIDAD		312
1.	Normativa aplicable en el procedimiento de responsabilidad	312
2.	Estructura del procedimiento de responsabilidad: inicio, trámite de audiencia, aspectos temporales y exigencia	313
3.	Declaración de responsabilidad en fase liquidativa de la deuda principal	324
CAPÍTULO XII PROCEDIMIENTO FRENTE A SUCESORES		
SECCIÓN 1 SUCESORES DE PERSONAS FÍSICAS		329
1.	Condición de sucesor de persona física	329
2.	Alcance de la responsabilidad por sucesión	330
3.	Carácter (mancomunado o solidario) de la sucesión en el supuesto de pluralidad de sucesores	331
4.	Herencia yacente: representación y exigencia de responsabilidad	332
5.	Pago de las obligaciones tributarias con cargo a los bienes de la herencia	332
SECCIÓN 2 SUCESORES DE PERSONAS JURÍDICAS Y ENTIDADES SIN PERSONALIDAD		333
1.	Supuestos de sucesores de personas jurídicas y entidades sin personalidad	333
2.	Contenido del régimen de sucesores de personas jurídicas y entidades sin personalidad	333
SECCIÓN 3 PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN FRENTE A LOS SUCESORES PERSONAS FÍSICAS Y JURÍDICAS		337
1.	Sucesores de personas físicas	337
2.	Sucesores de personas jurídicas	338

CAPÍTULO XIII RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO

CAPÍTULO XIV ÓRGANOS DE RECAUDACIÓN. ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIAS

1.	La gestión recaudatoria. Aspectos generales.	345
2.	Órganos de Recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria	347
3.	Órganos centrales de Recaudación de la AEAT	348
4.	Órganos territoriales de recaudación	370
5.	Plan anual de control tributario en el ámbito recaudatorio.	386

FORMULARIOS

I. EL PAGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA

F1.	Solicitud de pago de la deuda mediante entrega de bienes del Patrimonio Histórico Español
F2.	Solicitud de justificante de pago de deuda
F3.	Solicitud de aplazamiento de deudas superiores a 30.000 euros
F4.	Solicitud de aplazamiento de deudas hasta 30.000 euros
F5.	Comunicación de cambio de la cuenta de domiciliación del aplazamiento
F6.	Contestación a requerimiento para subsanar falta de requisitos y aportar documentación en relación a solicitud de aplazamiento-fraccionamiento
F7.	Solicitud de ampliación de plazos para atender un requerimiento o formalizar garantías
F8.	Solicitud de reconsideración de aplazamiento-fraccionamiento
F9.	Compromiso de aval
F10.	Aval para concesión de aplazamientos y fraccionamientos de pago
F11.	Fianza personal y solidaria
F12.	Desistimiento de solicitud de aplazamiento-fraccionamiento
F13.	Retirada/cancelación de garantías

II. LA PRESCRIPCIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA

F1.	Solicitud de prescripción de la acción para exigir el pago de deudas líquidas
F2.	Solicitud de reembolso del coste de aval constituido para la suspensión
F3.	Solicitud de reembolso del coste de garantía distinta de aval constituida para suspensión

III. LA COMPENSACIÓN EN PAGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA

F1.	Solicitud de compensación de deudas
F2.	Subsanación de defectos en solicitud de compensación

IV. SUCESORES Y RESPONSABLES TRIBUTARIOS

F1.	Solicitud certificado de contratistas y subcontratistas de encontrarse al corriente de sus obligaciones tributarias
-----	---

V. PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN

- F1. Solicitud de suspensión automática del procedimiento (aval y fianza personal y solidaria)
- F2. Recurso de reposición contra providencia de apremio
- F3. Recurso de reposición contra diligencia embargo
- F4. Recurso de reposición contra diligencia embargo por incumplimiento normas embargo
- F5. Recurso contra diligencia de embargo por incumplimiento de las normas reguladoras del embargo (cuentas de varios titulares)
- F6. Solicitud de cancelación de la anotación preventiva de embargo de bienes inmuebles
- F7. Aportación de títulos de propiedad
- F8. Formulación de tasación pericial contradictoria
- F9. Interposición de tercería de dominio
- F10. Interposición de tercería de mejor derecho