

INDICE

Capitulo I. Introducción	17
1. Planteamiento	19
2. El concepto de aplazamiento y fraccionamiento	21
3. Los aplazamientos y las suspensiones: criterios diferenciadores	22
4. Breve incursión en los orígenes históricos de los aplazamientos	24
Capitulo II. La discrecionalidad administrativa	31
1. Ideas generales	33
2. La discrecionalidad en el derecho administrativo	
2.1. La discrecionalidad y sus límites: arbitrariedad y desviación de poder	36
2.1. 1. La causa d la discrecionalidad	
2.1.2. El significado de la discrecionalidad	39
2.1.3. Los límites de la discrecionalidad	40
2.1.4. La arbitrariedad como límite de la actuación administrativa	42
2.1.5. La desviación de poder en las potestades discrecionales	43
2.2. La discrecionalidad y los conceptos jurídicos indeterminados	45
2.3. La motivación de los actos discrecionales	49
2.4. El control jurisdiccional de os actos discrecionales	52
Capitulo III. La discrecionalidad de la administraron en materia de aplazamientos: análisis particular de cada una de las partes de la actuación administrativa	59
1. Consideraciones iniciales	61
2. Lo aplazamientos como un único pero complejo acto administrativo con pluralidad de partes (regladas y discrecionales)	63
3. 2.1. El hecho de la concesión de los aplazamientos	
2.2. La apreciación de las dificultades de tesorería	76
2.3. La concesión de aplazamientos por deudas correspondientes a cantidades retenidas o que se hubiera debido retener a terceros	81
2.4. La determinación de los plazos y cuantía de las fracciones	
2.5. La aceptación y valoración de la "suficiencia" de las garantías aportadas	83
2.6. La concesión de dispensa en la presentación de garantías	
2.7. La ampliación del plazo de presentación de garantías	
2.8. El requerimiento de declaración de responsabilidad de los afianzadores	84
Capitulo IV. Presupuestos necesarios para el aplazamiento o fraccionamiento de las deudas	87
1. La existencia de una deuda liquidada	
1.1. Legitimados para solicitar los aplazamientos: los obligados al pago	89
1.2. Deudas liquidadas y notificadas al deudor o autoliquidadas por el mismo	91

2. La susceptibilidad de aplazamiento de las deudas: deudas aplazables	94
3. La existencia de dificultades de tesorería en el obligado al pago	109
4. La presentación de una garantía suficiente	
4.1. Consideraciones generales	119
4.2. Clases de garantías	
4.2.1. Consideraciones iniciales	121
4.2.2. Aval solidario	127
4.2.3. Hipoteca inmobiliaria	
4.2.4. Hipoteca mobiliaria	128
4.2.5. Prenda con desplazamiento	
4.2.6. Prenda sin desplazamiento	129
4.2.7. Fianza personal y solidaria	130
4.2.8. Anotación preventiva de embargo	131
4.2.9. Otras garantías suficientes	133
4.3. Cuantía y valoración de las garantías	134
4.4. Plazo de presentación	145
4.5. Dispensa en la presentación	149
Capítulo V. Procedimiento para la concesión de los aplazamientos o fraccionamientos	157
1. Consideraciones generales: referencia particular a la naturaleza de la circular de la secretaria general de hacienda de 24 de octubre de 1991, por la que se dictan instrucciones sobre el procedimiento de gestión de los aplazamientos	159
2. Solicitud	165
3. Tramitación	169
4. Resolución	
4.1. Ideas generales	171
4.2. Efectos de la concesión de los aplazamientos	
4.2.1 La existencia de un nuevo plazo para el cumplimiento de la obligación	178
4.2.2. El derecho a percibir la administración el interés de demora por el retraso (consentido) en el cumplimiento de la obligación	188
4.2.3. La aportación de una garantía suficiente que asegure el pago de la deuda al vencimiento del plazo concedido	197
4.3. Efectos de la denegación de los aplazamientos	198
4.3.1. La posibilidad de recurrir el acto administrativo de negación	199
4.3.2. La obligación de satisfacer la deuda tributaria	203
4.3.3. La obligación de satisfacer los intereses de demora	204
4.4. Desistimiento	205
Capítulo VI. Órganos componentes	207
Capítulo VII. Efectos del pago y de la falta de pago al vencimiento de las cantidades aplazadas o fraccionadas	217
1. Efectos del pago de las cantidades aplazadas o fraccionadas	
1.1. Pago el día del vencimiento	219
1.2. Pago en un momento anterior al día del vencimiento	

1.3. Pago en un momento posterior al día del vencimiento	220
2. Efectos de la falta de pago en los aplazamientos	232
3. Efectos de la falta de pago en los fraccionamientos	234
Capítulo VIII. Supuestos especiales de aplazamientos y fraccionamientos	237
1. Consideraciones iniciales	
2. Impuesto sobre la renta de las personas físicas	239
3. Impuesto sobre sucesiones y donaciones	
3.1. Consideraciones generales	243
3.2. Aplazamientos y fraccionamientos en los superiores de falta de liquidez por adquisiciones “mortis causa”	246
3.2.1. Aplazamiento de hasta un año	
3.2.2 Fraccionamiento de hasta cinco años	250
3.3. Aplazamiento por tiempo indefinido en el supuesto de causa-habientes desconocidos en las adquisiciones “mortis causa”	252
3.4. Aplazamiento-fraccionamiento por un periodo de hasta diez años en los supuestos de adquisición “mortis causa” de la vivienda habitual	253
3.5. Aplazamiento-fraccionamiento por un periodo de hasta diez años en los supuestos de adquisiciones “mortis causa” o “inter vivos” de empresas individuales o de participaciones en entidades	258
3.6. Aplazamiento-fraccionamiento en los supuestos de autoliquidaciones por adquisiciones “mortis causa” o “inter vivos”	261
3.7. Prorroga de los plazos de presentación de los documentos o declaraciones para las adquisiciones “mortis causa”	
3.8. Suspensión de los plazos de presentación de los documentos o declaraciones en los supuestos de adquisiciones “mortis causa” o “inter vivos”	264
3.9. Aplicación del recargo de prórroga en el impuesto sobre sucesiones y donaciones	267
4. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales	269
5. Contribuciones especiales	270
6. Deudas aduaneras	271
7. Cotizaciones al sistema de la seguridad social	275
8. Los aplazamientos derivados de la regularización de situaciones tributarias	284
8.1. Decreto 171/1978, de 27 de enero, sobre fraccionamiento del pago de las deudas derivadas de la regularización voluntaria prevista en la 50/1977, de 14 de noviembre, de medidas urgentes de reforma fiscal	285
8.2. Regularizaciones derivadas de la ley 18/1991, de 6 de junio, del impuesto sobre la renta de las personas físicas	
9. El caso particular de las moratorias	287
10. El recargo de prórroga	288

11. Los acuerdos de “Quita y espera” y las declaraciones de “suspensión de pagos”	300
12. Los aplazamientos y fraccionamientos “de hecho”	302
Anexos normativos	307
I. Intereses de demora	309
II. Haciendas autonómicas (hacienda general)	313
III. Haciendas autonómicas (tributos cedidos)	315
IV. Haciendas autonómicas (tributos propios)	317
V. Haciendas autonómicas (Tasas, precios públicos y otros recursos)	321
VI. Haciendas autonómicas (recaudación)	327
Bibliografía	331