

INDICE

Prologo	9
Abreviaturas	13
Introducción	15
Capitulo primero Estudio introductorio	17
I. La obligación tributaria y la división del derecho tributario en derecho tributario material y formal. Su influencia en la devolución de ingresos indebidos	
II. Evolución histórica de la devolución de ingresos indebidos	28
III. Fundamento jurídico del derecho a la devolución	
III.1. Introducción	31
III.2. El enriquecimiento sin causa como fundamento del derecho a la devolución del indebido	34
III.2.1. El concepto jurídico de “enriquecimiento sin causa”	
III.2.2. La formulación del enriquecimiento sin causa en el derecho publico. Síntesis de la doctrina en torno al concepto jurídico de causa	37
III.3. El enriquecimiento sin causa en el derecho tributario	44
III.4. La “restitución del indebido” como fundamento del derecho a la devolución”	50
III.5. La fundamentación del derecho a solicitar la devolución del indebido en el principio de responsabilidad de la administración	54
IV. Fundamentos constitucionales del derecho a la devolución	58
Capitulo II Configuración jurídica del derecho a la devolución y relación de devolución	69
I. El derecho a la devolución del ingreso indebido como un derecho subjetivo	
II. Delimitación del derecho a la devolución del ingreso indebido	
II.1. El derecho a la devolución como parte de la relación jurídico-tributaria compleja	76
II.2. El derecho a la devolución de ingresos indebidos en una obligación diferente a la obligación tributaria	81
II.2.1. Obligación opuesta	
II.2.2. Obligación accesoria	82
II.2.3. Obligación coligada	
II.2.4. Obligación conexas	84
II.3. Características de la obligación de devolución de lo indebido	85
III. El presupuesto de hecho de la obligación de devolución. El concepto de pago tributario indebido	92
III.1. Pago indebido de un tributo. Especial mención a las tasa	93
III.2. Pago indebido de una obligación tributaria. Especial mención a otros ingresos de obligaciones diferentes a esta	96
III.3. Requisitos del pago indebido	99
III.4. Mención especial al pago indebido mediante efectos timbrados	101
IV. Distintos supuestos de pago indebido	
IV.1. Introducción	104
IV.2. Tributos exigidos administrativamente	105

IV.3. Tributos ingresados mediante autoliquidaciones	107
IV.3.1. La diferencia entre error de hecho y error de derecho	
IV.3.2. El error de hecho	110
IV.3.3. El error de derecho	115
IV.3.3.1. Errores sobre la calificación jurídica de los hechos. La “duplicidad de pago”	116
IV.3.3.2. Error sobre la interpretación de las normas. El “error de tipo”	119
IV.3.3.3. Error sobre el plazo	120
IV.3.4. Los “ingresos indebidos sobrevenidos”	122
IV.3.4.1. Indebidos sobrevenidos por leyes interpretativas o exenciones retroactivas	124
IV.3.4.2. Indebidos sobrevenidos	132
IV.3.4.3. La desvinculación entre la inconstitucionalidad y la nulidad. La STC 45/1989	139
IV.3.4.4. Indebidos por falta de realización futura del hecho imponible	146
IV.3.4.4.1. Tasas devengadas con el inicio de la prestación o de la realización de la actividad	151
IV.3.4.4.2. Tasas devengadas con la solicitud de la prestación del servicio	152
IV.3.4.4.3. Tasas de devengo periódico	
V. La diferencia entre la devolución de ingreso indebidos y otros supuestos que no constituyen esta categoría	153
V.1. Introducción	
V.2. Algunos supuestos que no se integran dentro de la devolución de ingresos indebidos	156
V.2.1. Devoluciones por causa de exenciones	
V.2.2. Las devoluciones en el IVA e impuestos especiales	158
V.2.3. Devolución del exceso de pagos fraccionados y retenciones	159
V.2.4. Devolución de deudas y sanciones condonadas	161
VI. El nacimiento de la obligación de devolución	163
Capítulo III	
Elementos materiales de la devolución de ingresos indebidos	
I. Sujetos de la obligación de devolución	173
I.1. Titulares del derecho a la devolución	
I.1.1. Sujetos pasivos de la obligación tributaria	176
I.1.1.1. Contribuyente	181
I.1.1.2. Sustituto	191
I.1.1.3. Responsables	194
I.1.1.3.1. Responsables solidarios	195
I.1.2. El supuesto especial del retenedor	196
I.1.3. Otros titulares del derecho a la devolución diferentes de los sujetos pasivos y responsable	201
I.1.3.1. Obligados tributarios “derivados”	
I.1.3.2. La sucesión en el derecho a la devolución	203
I.1.4. El polémico supuesto del tercero que haya pagado en lugar del sujeto pasivo	206
I.2. Sujetos obligados a la devolución	209
II. Objeto de obligación de devolución	
II.1. La deuda tributaria indebidamente ingresada	214

II.1.1. La cuota	216
II.1.2. Demás elementos que forma parte del objeto de la obligación de devolución	217
II.1.2. Recargos sobre bases y cuotas	219
II.1.2. Interese de demora	222
II.1.2.3. Recargos de aplazamiento y prórroga	224
II.1.2.4. Recargo de apremio	225
II.1.2.5. Sanciones	227
II.1.2.6. Costas del procedimiento de apremio	229
II.2. La obligación de la administración de pagar interese	230
II.2.1. El reconocimiento del derecho a percibir intereses por la restitución de un indebido en el derecho comparado	232
II.2.2. El pago de intereses en el derecho español	
II.2.2.1. Introducción	234
II.2.2.2. Momento A partir del cual son exigibles los interese y carácter de los mismos	235
II.2.2.3. Base y tipo del interés	241
II.2.3.4. Liquidación de los interese exigibilidad y reclamación	243
III. Extinción de la obligación de devolución	
III.1. El pago o cumplimiento	246
III.1.1. Ordenación del gasto y exigibilidad de la obligación de devolución	247
III.1.2. Medios de pagos	253
III.2. Compensación	
III.2.1. Introducción	257
III.2.2. Requisitos de la compensación	260
III.2.3. Formas de compensación	264
III.3. Prescripción	
III.3.1. Introducción	267
III.3.2. Iniciación y terminación del computo del plazo de prescripción	274
III.3.3. Interrupción de la prescripción	279
III.4. Otros modos de extinción del derecho a la devolución del indebido	285
Capítulo IV	
Elementos formales de la devolución de ingresos indebidos	287
I. Introducción	
II. La discusión en torno a la condición ejecutiva o autónoma del procedimiento de devolución	288
III. EL procedimiento de reconocimiento del derecho a la devolución en el marco de los procedimientos tributarios	292
IV. Evolución normativa del procedimiento de devolución de ingresos indebidos	301
V. Análisis de los modos de manifestación del ingresos indebido a través de actos administrativos de gestión e inspección	302
V.1. Liquidaciones provisionales practicadas por los órganos de gestión	303
V.1.1. La liquidación provisional como determinante del ingreso indebido	307
V.1.2. La rectificación a través de liquidaciones paralelas	311
V.1.3. rectificación de liquidaciones provisionales y adopción de liquidaciones complementarias	314
V.2. El indebido maniatado en la actividad liquidadora de la inspección	315
VI.1 La determinación del ingreso indebido como consecuencia de la	326

revisión de actos administrativos	
VI.1. La excepción de “actos firmes” para enervar la pretensión de devolución	327
VI.2. La determinación del indebido previo recurso	334
VI.2.1. Recurso de reposición	
VI.2.2. Resoluciones económico-administrativas	338
VI.3. La determinación de ingresos indebidos como consecuencia de la revisión de oficio	341
VI.3.1. La nulidad de pleno derecho	345
VI.3.2. Las causas de nulidad y su relación con la determinación de ingresos indebidos	348
VI.3.3. Declaración del derecho a la devolución en base a la resolución anulatoria	354
VI.3.4. Declaración del indebido por anulabilidad cualificada. Infracción manifiesta de ley	356
VI.3.5. La declaración de ingresos indebido como consecuencia de la aportación de nuevas pruebas	361
VI.4. El supuesto especial de resolución de un recurso extraordinario de revisión	365
VII. El supuesto autónomo del derecho a la devolución	366
VII.1. La autonomía meramente instrumental del procedimiento de devolución. La rectificación de errores materiales o de hecho	368
VII.1.1. Iniciación	370
VII.1.2. Instrucción y resolución	371
VII.2. El procedimiento autónomo de devolución del indebido El RD 1163/1990	373
VII.2.1. Iniciación	376
VII.2.2. Instrucción	381
VII.2.3. Resolución	383
VII.3. El procedimiento de devolución de ingresos indebidos en el supuesto de declaraciones-liquidación y autoliquidación	
VII.3.1. Introducción	384
VII.3.2. La naturaleza jurídica de las autoliquidaciones y la problemática de su impugnación	
VII.3.3. Medios de impugnación de las autoliquidaciones antes de la entrada en vigor del artículo 121 del RPREA. El derecho de petición	388
VII.3.4. El artículo 121 de RPREA	395
VII. 3.5. La devolución de ingresos indebidos tras la entrada en vigor del RD 1163/1990 y la modificación del artículo 121 del RPREA	401
VII.3.6. La solicitud para que el órgano de gestión dicte una liquidación complementaria. Las declaraciones complementarias	406
VIII. La devolución de retenciones	
VIII.1. Retenciones e ingresos indebidos. Distintas vías de procedimentales para obtener la devolución de retenciones	411
VIII.2. Especificaciones del artículo 123 del RPREA	418
VIII.3. La resolución y sus efectos	421
IX. Procedimiento para obtener la devolución de las cantidades indebidamente repercutidas	424
X. Procedimiento para efectuar la devolución de tasa indebidas	429

XI. La devolución de ingresos en renta de aduanas	431
XII. La devolución indebido declarado en sentencia judicial	437
XIII. El procedimiento de pago de la obligación de devolución	443
Bibliografía	447