

INDICE

Prólogo	7
Introducción	9
Abreviaturas	13
I. Estudio Introductorio	15
1. Derecho Tributario Material y Derecho Tributario Formal	15
1.1. Introducción	15
1.2. Concepto de derecho tributario formal	16
1.3. Concepto de derecho tributario material	18
1.4. Posturas en torno a la distinción entre derecho tributario material y formal	20
1.4.1. Posturas favorables a la admisión de la clasificación	21
1.4.2. Posturas contrarias a la distinción	22
1.5. Validez de la distinción entre Derecho tributario material y formal	25
2. La Actividad Administrativa dentro del Derecho Tributario Formal	29
2.1. Introducción	29
2.2. La actividad administrativa como función	29
2.3. El procedimiento como ejercicio de funciones administrativas	34
2.4. Alcance de la expresión procedimiento de gestión	35
II. La Recaudación: La Vía de Apremio	39
1. La recaudación. Sistemas	39
1.1. Concepto de recaudación	39
1.2. Sistemas recaudatorios	41
1.3. Análisis del sistemas español de recaudación	42
1.3.1. El sistema recaudatorio anterior a enero de 1988	43
1.3.1.1. El sistema de arriendo	44
1.3.1.2. La figura del recaudador	48
1.3.1.3. Las diputaciones encargadas del servicio de recaudación	51
1.3.1.4. Los auxiliares de recaudación	55
1.3.2. La situación de los órganos recaudadores con posterioridad a 1988	55
1.3.2.1. Órganos recaudadores del Estado	55
1.3.2.2. Recaudación de las comunidades autónomas	68
1.3.2.3. Recaudación de corporaciones locales	70
2. Fases de la recaudación: la vía de apremio	72
2.1. Distinción entre período ejecutivo y procedimiento ejecutivo	75
2.2. El período ejecutivo	78
2.2.1. Iniciación. Requisitos	78
2.2.1.1. Transcurso del período voluntario de ingreso	79
2.2.1.1.1.1. Deudas de contraído previo	81
2.2.1.1.1.2. Deudas sin notificación expresa. En particular deudas liquidadas en aduanas	82
2.2.1.1.1.3. Deudas de notificación colectiva	84
2.2.1.1.1.4. Deudas liquidadas por los propios sujetos pasivos	86

2.2.1.1.1.5. Deudas a satisfacer mediante efectos timbrados	90
2.2.1.1.2. Plazo de prórroga	92
2.2.1.1.2.1. Antecedentes	93
2.2.1.1.2.2. Cobertura legal	93
2.2.1.1.2.3. Desaparición del plazo de prórroga	95
2.2.1.1.3. Cómputo del período voluntario de ingreso	103
2.2.1.1.4. Alteraciones del cómputo del período voluntario de ingreso	104
2.2.1.1.4.1. Supuesto de vencimiento anticipado	104
2.2.1.1.4.2. Aplazamiento y fraccionamiento	105
2.2.1.1.4.3. Suspensión	108
2.2.1.1.4.4. Moratorias	113
2.2.1.2. Impago de la obligación tributaria	115
2.2.2. Efectos de la iniciación de la fase ejecutiva	118
2.2.2.1. El recargo de apremio	119
2.2.2.1.1. Presupuestos para la imposición del recargo	122
2.2.2.1.1.1. Situación anterior a 1 de enero de 1988	122
2.2.2.1.1.2. Situación a partir de 1 de enero de 1988	123
2.2.2.1.2. Naturaleza jurídica del recargo de apremio	128
2.2.1.3. Consecuencias de la naturaleza sancionatoria del recargo de apremio	138
2.2.2.1.3.1. Relación entre el artículo 61.2 y el recargo de apremio	138
2.2.2.1.3.2. Aplicación al recargo de apremio de los principios propios de las sanciones administrativas	140
2.2.2. Consecuencias de los ingresos fuera de plazo	143
III. El Procedimiento de Apremio: Presupuestos	147
1. Introducción	147
1.1. Sistemas de recaudación ejecutiva	147
1.1.1. El sistema judicial	148
1.1.2. Sistema administrativo	149
2. El procedimiento ejecutivo en el ordenamiento español	149
2.1. Naturaleza del procedimiento de apremio	155
2.2. Principios informadores del procedimiento de apremio	160
2.2.1. Concurrencia del procedimiento administrativo de apremio con ejecuciones judiciales	163
2.3. Ámbito de utilización del procedimiento ejecutivo	169
2.3.1. Deudas susceptibles de recaudación ejecutiva	169
2.3.2. Entes que están facultados para utilizar la vía apremio para la recaudación ejecutiva de sus créditos	172
2.3.3. Órganos competentes para la ejecución	174
2.4. Sujetos contra quienes puede dirigirse el procedimiento de apremio	179
2.4.1. Contribuyentes	179
2.4.1.1. Contribuyente sin sustituto	180
2.4.1.2. Contribuyente con sustitución	180
2.4.1.3. Pluralidad de contribuyente por cotitularidad del hecho	182

imponible	
2.4.2. Sustituto	187
2.4.3. Responsables	187
2.4.3.1. Responsables solidarios	193
2.4.3.2. Responsables subsidiarios	195
2.4.4. Sucesores en la titularidad del explotaciones y actividades económicos	196
2.4.5. Adquirientes de bienes afectos al pago de tributos	197
2.4.6. Sucesores mortis causa	199
3. Presupuestos para el procedimiento ejecutivo	202
3.1. Existencia de un acto administrativo de determinación de la deuda tributaria	202
3.1.1. Deudas liquidadas por la administración	203
3.1.2. Deudas autoliquidables	204
3.2. Finalización del período voluntario de ingreso	214
3.3. Incumplimiento de la obligación tributaria	215
3.4. El título ejecutivo	218
3.4.1. Concepto	219
3.4.2. Naturaleza	222
3.4.3. Clases	226
3.4.3.1. Certificaciones de descubrimiento individuales. Requisitos	227
3.4.3.1.1. Expedición por órgano competente	228
3.4.3.1.2. Contenido	231
3.4.3.1.2.1. Menciones subjetivas	232
3.4.3.1.2.2. Requisitos objetivos	234
3.4.3.2. Certificaciones de descubierta colectivas	236
3.4.3.3. Otros títulos ejecutivos	237
3.4.4. Anulación de los títulos ejecutivos	238
IV. El Procedimiento de Apremio: Fases	241
1. Iniciación	241
1.1. Interpretación del artículo 128 de la L.G.T	241
1.2. La providencia de apremio. Elementos	246
1.2.1. Elemento subjetivo. Órgano competente	246
1.2.2. Elementos objetivos	250
1.2.2.1. Presupuestos de hecho, fin, causa y motivos	250
1.2.2.2. Declaración, contenido y objeto	251
1.2.2.3. Sujetos contra los que se despacha la providencia de apremio	252
1.2.3. Elementos formales; procedimiento y forma de manifestación	253
1.2.4. Eficacia de la providencia de apremio; la notificación	254
1.2.4.1. Contenido de la notificación	255
1.2.4.2. Medios para practicar la notificación	258
1.2.4.3. Sujetos a los que se debe efectuar la notificación de la providencia de apremio	261
1.2.4.4. Plazo para la notificación	263
2. Desarrollo	264

2.1. Apercibimiento de apremio	264
2.2. Actuaciones previas al embargo de ciertos bienes	265
2.2.1. Autorización para la entrada en el domicilio del deudor	265
2.2.1.1. Órgano competente para autorizar la entrada en el domicilio del deudor	267
2.2.1.2. Las facultades del juez	270
2.2.1.3. Concepto de domicilio	275
2.2.1.3.1. Alcance subjetivo: las personas jurídicas	275
2.2.1.3.2. Alcance objetivo del domicilio	277
2.2.1.4. Procedimiento para la autorización	279
2.2.2. Documentación de los expedientes de apremio	280
2.3. Embargo de bienes	282
2.3.1. Providencia de embargo	283
2.3.1.1. Órgano competente para dictarla	283
2.3.1.2. Requisitos para dictar la providencia de embargo	283
2.3.1.3. Contenido de la providencia de embargo	284
2.3.1.4. Notificación de la providencia de embargo	285
2.3.2. Embargos de bienes	287
2.3.2.1. Elementos objetivos del embargo	288
2.3.2.1.1. Cuantía a cubrir por el embargo	288
2.3.2.1.1.1. El problema de los intereses de demora	289
2.3.2.1.1.2. Las costas del procedimiento	294
2.3.2.1.1.3. Las sanciones	296
2.3.2.1.2. Bienes sobre los que puede recaer el embargo: Requisitos	297
2.3.2.1.2.1. Bienes propiedad del deudor: Gananciales	298
2.3.2.1.2.2. Patrimonialidad	303
2.3.2.1.2.3. Alienabilidad	303
2.3.2.1.2.4. Embargabilidad. Bienes inembargables	304
2.3.2.1.3. Orden a observar en el embargo de bienes	307
2.3.2.1.3.1. Ejecución de garantías	309
2.3.2.1.3.2. Dinero en efectivo y cuentas corrientes	312
2.3.2.1.3.3. Créditos, efectos, valores y derechos realizables en el acto a corto plazo	318
2.3.2.1.3.4. Sueldos, salarios y pensiones	322
2.3.2.1.3.5. Bienes inmuebles	324
2.3.2.1.3.6. Establecimientos mercantiles e industriales	325
2.3.2.1.3.7. Metales preciosos, piedras finas, joyería, orfebrería y antigüedades	326
2.3.2.1.3.8. Frutos y rentas de toda especie	326
2.3.2.1.3.9. Bienes muebles y semovientes	327
2.3.2.1.3.10. Créditos, derechos y valores realizables a largo plazo	328
2.3.2.2. Elementos subjetivos del embargo	328
2.3.2.3. Elementos formales del embargo	329
2.3.2.3.1. Búsqueda, elección y afección de los bienes del deudor	329
2.3.2.3.2. Garantías de los bienes afectados	331

2.3.2.3.2.1. Depósito de bienes muebles	331
2.3.2.3.2.2. La anotación preventiva de embargo	334
2.3.2.3.3. Notificación del embargo	340
2.4. Valoración de bienes y fijación del tipo	343
2.5. Enajenación de bienes	346
2.5.1. Orden a observar en la ejecución de los bienes	346
2.5.2. Formas de enajenación	348
2.5.2.1. Subasta	348
2.5.2.2. Concurso	351
2.5.2.3. Venta por gestión y adjudicación directa	351
2.6. Adjudicación de bienes al Estado	353
2.6.1. Concepto	353
2.6.2. Efectos	354
2.6.3. Requisitos	356
2.6.4. Procedimiento	357
2.7. Aplicación de las cantidades obtenidas por la enajenación de bienes	358
2.7.1. Forma de ingreso	359
2.7.2. Imputación de las cantidades obtenidas	359
3. Finalización del procedimiento de apremio	362
3.1. Formas de terminación del procedimiento de apremio	363
3.1.1. Resolución	364
3.1.2. Acuerdo de haber quedado extinguida la deuda por cualquier otra causa legal	367
V. Oposición e Interrupción del Procedimiento	369
1. Paralización e interrupción del procedimiento	369
1.1. Introducción	369
1.2. Suspensión del procedimiento	370
1.2.1. Suspensión como consecuencia de la interposición de 3 recursos y reclamaciones	370
1.2.1.1. Concepto	370
1.2.1.2. Requisitos necesarios para la suspensión del procedimiento	371
1.2.1.2.1. Interposición de recursos	372
1.2.1.2.2. Prestación de garantía	373
1.2.1.3. Causas procesales para instar la suspensión	376
1.2.1.4. Naturaleza para la concesión de la suspensión	378
1.2.1.5. Efectos de la suspensión	380
1.2.2. Suspensión derivada de otras causas legales: la interposición de tercerías	384
1.2.2.1. Requisitos	385
1.2.2.2. Efectos	386
1.3. Paralización derivada de la pérdida o demora de la eficacia	389
1.3.1. Suspensión del acto de liquidación	391
1.3.2. Aplazamiento y fraccionamiento	393
1.3.2.1. Deudas susceptibles de aplazamiento o fraccionamiento	394

1.3.2.2. Órganos competentes para la concesión del aplazamiento	396
1.3. Paralización derivada de la pérdida o demora de la eficacia de la liquidación inicial	389
1.3.1. Suspensión del acto de liquidación	391
1.3.2. Aplazamiento y fraccionamiento	393
1.3.2.1. Deudas susceptibles de aplazamiento o fraccionamiento	394
1.3.2.2. Órganos competentes para la concesión del aplazamiento	396
1.3.2.3. Sujetos que pueden solicitar el aplazamiento o fraccionamiento	398
1.3.2.4. Carácter graciable y discrecional de la concesión del aplazamiento o fraccionamiento	399
1.3.2.5. Garantías	401
1.3.2.6. Efectos del aplazamiento o fraccionamiento	404
1.3.3. Existencia de errores aritméticos, materiales o de hecho	408
1.4. Paralización definitiva del procedimiento	409
2. Oposición al procedimiento	409
2.1. Introducción. Concepto y clases	409
2.3. Oposición del deudor	411
2.2.1. Oposición a la procedencia de la ejecución	411
2.2.1.1. Causas de oposición	411
2.2.1.1.1. Causas materiales	412
2.2.1.1.1.1. Causas que se fundan en la inexistencia del acto administrativo	413
2.2.1.1.1.2. Causas relativas a la no finalización del plazo voluntario de ingreso	418
2.2.1.1.1.3. Causas de oposición fundadas en la extinción de la deuda	420
2.2.1.1.2. Causas formales	423
2.2.1.1.2.1. Causas relativas al título ejecutivo	424
2.2.1.1.2.2. Causas relativas a la providencia de apremio	424
2.2.1.2. Cauces procesales para instar la oposición. Efectos	425
2.2.2. Oposición a los actos ejecutivos	428
2.3. Oposición de terceros	431
2.3.1. Tercería de dominio	431
2.3.2. Tercería de mejor derecho	439
Bibliografía	443