

# INDICE

	<u>Pág.</u>
PROLOGO.....	9
ABREVIATURAS.....	19

## CAPITULO PRIMERO

### INTRODUCCION

1.1. El <i>pago fraccionado</i> de los tributos: un término equívoco.....	21
1.2. Necesaria referencia a las doctrinas favorables y adversas a la obligación jurídico-tributaria como eje de nuestra disciplina.....	25
1.2.1. Las teorías basadas en la obligación jurídico-tributaria .....	25
1.2.2. Las teorías basadas en un enfoque dinámico.....	28
1.2.3. La visión actualizada e integradora del Derecho tributario de Sáinz de Bujanda .....	30
1.2.4. Conclusión crítica .....	31
1.3. Una primera distinción: pago <i>íntegro versus pago fraccionado</i> .....	33
1.4. Delimitación conceptual.....	34
1.4.1. El <i>pago fraccionado</i> en sentido impropio .....	34
1.4.2. El <i>pago fraccionado</i> en sentido propio .....	35
1.5. Plan de exposición .....	39

## CAPITULO II

### EL PAGO FRACCIONADO EN SENTIDO IMPROPIO: LOS ANTICIPOS TRIBUTARIOS

2.1. El <i>pago fraccionado</i> en sentido impropio: el problema de su naturaleza jurídica y cuestiones conexas.....	41
2.1.1. Introducción.....	41
2.1.2. El planteamiento doctrinal sobre la naturaleza jurídica.....	42
2.1.2.1. Pago anticipado .....	42

	Pág.
2.1.2.2. Garantía del crédito tributario .....	45
2.1.2.3. Deber jurídico particular .....	52
2.1.2.4. Anticipo tributario .....	54
2.1.2.4.1. <i>Pago fraccionado</i> y cuota tributaria .....	55
2.1.2.4.2. El concepto de compensación en nuestro ordenamiento.....	57
2.1.2.4.3. Relación jurídico-pública de cuenta corriente .....	65
2.1.2.4.4. Reembolso .....	70
2.1.2.4.5. Conclusión .....	73
2.1.3. La colaboración tributaria.....	73
2.1.3.1. El deber de contribuir.....	73
2.1.3.2. El deber de colaborar .....	77
2.1.3.3. Las concretas obligaciones de colaboración .....	77
2.1.3.3.1. Concepto .....	77
2.1.3.3.2. Presupuesto de hecho .....	78
2.1.3.3.3. Obligado tributario .....	78
2.1.3.3.4. Objeto.....	80
2.1.3.3.5. Cumplimiento .....	80
2.1.3.3.6. Otros modos de extinción de la obligación. ....	80
2.1.4. La obligación de realizar <i>retenciones a cuenta</i> e ingresarlas al Tesoro .....	80
2.1.5. La obligación de realizar <i>ingresos a cuenta</i> : contenido y alcance. ....	84
2.1.5.1. Tímida aparición en 1985.....	84
2.1.5.2. Intento de consagración en 1992.....	87
2.1.6. La obligación de facilitar información con relevancia tributaria. ....	90
2.1.7. Los anticipos tributarios y los principios constitucionales del Derecho tributario.....	99
2.1.7.1. Principio de legalidad .....	100
2.1.7.1.1. Aplicación a los anticipos .....	100
2.1.7.1.2. Consideración especial de la Ley de Presupuestos .....	101
2.1.7.2. Principio de justicia .....	107
2.2. Teoría jurídica de los anticipos tributarios .....	110
2.2.1. Concepto .....	110
2.2.2. Clases .....	111
2.2.2.1. En razón a su exigibilidad.....	111
2.2.2.2. En razón al tiempo.....	111
2.2.3. Presupuesto de hecho.....	112
2.2.4. Obligado tributario .....	113
2.2.5. Objeto .....	114

	Pág.
2.2.6. Determinación cuantitativa .....	114
2.2.7. Deberes formales .....	114
2.2.8. Cumplimiento .....	116
2.2.8.1. <i>Solvens</i> .....	116
2.2.8.2. Objeto .....	117
2.2.8.3. Circunstancias .....	118
2.2.8.3.1. Forma .....	118
2.2.8.3.2. Lugar .....	118
2.2.8.3.3. Tiempo .....	120
2.2.8.4. Prueba .....	122
2.2.8.5. Otros modos de extinción .....	123
2.2.8.5.1. Novación .....	123
2.2.8.5.2. Compensación .....	126
2.2.8.5.3. Prescripción .....	126
2.2.9. Infracciones y sanciones .....	127
2.2.9.1. Hasta la reforma de la LGT de 1985 .....	127
2.2.9.2. A partir de la Ley 10/1985, de 26 de abril, y hasta la nueva reforma de 1991 .....	127
2.2.9.3. El nuevo artículo 61.2 de la LGT, contenido en la Ley 18/1991, de 6 de junio .....	131
2.2.9.4. Delito contra la Hacienda Pública .....	131
2.3. Los anticipos tributarios voluntarios .....	132
2.3.1. Concepto .....	132
2.3.2. Distinción de figuras afines .....	133
2.3.3. Paralelismo con la solicitud de mayor retención .....	134
2.3.4. Naturaleza jurídica .....	134
2.3.5. Reflexiones <i>de lege ferenda</i> .....	135

### CAPITULO III

#### EL PAGO FRACCIONADO EN SENTIDO PROPIO

3.1. El pago fraccionado por concesión administrativa .....	137
3.1.1. Concepto y clases .....	137
3.1.2. Naturaleza jurídica .....	137
3.1.3. Antecedentes .....	140
3.1.4. Regulación legal y reglamentaria .....	143
3.1.4.1. En las Leyes Generales del Derecho financiero .....	143
3.1.4.2. En el Reglamento General de Recaudación .....	144
3.1.4.3. En las leyes propias de algunos tributos .....	144

	Pág.
3.1.4.4. En las leyes y reglamentos de las Comunidades Autónomas.....	144
3.1.4.5. En la legislación del régimen local .....	145
3.1.5. Procedimiento.....	147
3.1.5.1. Órgano competente .....	147
3.1.5.1.1. Tributos del Estado .....	147
3.1.5.1.2. Tributos cedidos a las Comunidades Autónomas.....	152
3.1.5.1.3. Tributos propios de las Comunidades Autónomas.....	154
3.1.5.1.4. Tributos locales .....	154
3.1.5.2. Legitimación y fundamento .....	156
3.1.5.2.1. Legitimación .....	156
3.1.5.2.2. Fundamento .....	156
3.1.5.3. Requisitos objetivos .....	156
3.1.5.3.1. La aplazabilidad de la deuda .....	157
3.1.5.3.2. Las garantías del crédito tributario.....	158
3.1.5.4. Tramitación .....	161
3.1.5.4.1. Solicitud.....	161
3.1.5.4.2. Efectos de la presentación de solicitud .....	163
3.1.5.4.3. Resolución .....	164
3.1.5.5. Consecuencias de la denegación .....	165
3.1.5.6. Recursos .....	166
3.1.5.7. Consecuencias de la concesión .....	168
3.1.5.7.1. Liquidación de intereses de demora.....	168
3.1.5.7.2. Aportación de garantía.....	173
3.1.5.8. Consecuencias del incumplimiento del deudor .....	176
3.1.5.9. Cumplimiento .....	177
3.1.6. Derecho comunitario.....	178
3.1.7. Conclusiones .....	179
3.2. El pago fraccionado automático .....	181
3.2.1. Concepto.....	181
3.2.2. Naturaleza jurídica.....	181
3.2.3. Determinación cuantitativa .....	182
3.2.4. Sujetos.....	183
3.2.4.1. Sujetos legitimados para el cobro.....	183
3.2.4.2. Sujetos legitimados para el pago.....	184
3.2.5. Consecuencias del incumplimiento del deudor .....	184
3.2.6. Conclusiones .....	184

## CAPITULO IV

ANALISIS DE LA REGULACION PARTICULAR DE LOS ANTICIPOS  
Y DEL PAGO FRACCIONADO

4.1. Los anticipos obligatorios en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....	185
4.1.1. Antecedentes .....	185
4.1.2. Regulación legal y reglamentaria .....	189
4.1.2.1. La Ley .....	189
4.1.2.2. El Reglamento .....	191
4.1.3. Presupuesto de hecho .....	193
4.1.4. Obligado tributario .....	194
4.1.4.1. Delimitación .....	194
4.1.4.2. Entes sin personalidad jurídica .....	194
4.1.4.3. Solidaridad .....	195
4.1.5. Objeto .....	196
4.1.6. Determinación cuantitativa .....	196
4.1.6.1. En estimación directa .....	196
4.1.6.1.1. Antecedentes .....	196
4.1.6.1.2. Base .....	199
4.1.6.1.3. Tipo .....	200
4.1.6.1.4. Deuda .....	200
4.1.6.2. En el régimen normal de Estimación Objetiva Singular (1979-1991) .....	200
4.1.6.3. En el régimen simplificado de Estimación Objetiva Singular (1979-1991) .....	204
4.1.6.4. En el régimen de Estimación Objetiva por coeficientes .....	206
4.1.6.4.1. Base .....	206
4.1.6.4.2. Tipo .....	207
4.1.6.4.3. Deuda .....	208
4.1.6.5. En el régimen de Estimación Objetiva por signos, índices o módulos .....	208
4.1.6.5.1. Base .....	208
4.1.6.5.2. Tipo .....	209
4.1.6.5.3. Deuda .....	209
4.1.7. Deberes formales .....	209
4.1.8. Cumplimiento .....	212
4.1.8.1. Lugar .....	212
4.1.8.2. Tiempo .....	212
4.1.8.3. Pago fuera de plazo .....	213
4.1.8.4. Prueba .....	213
4.1.8.5. Otros modos de extinción .....	214

	Pág.
4.1.9. Infracciones y sanciones.....	214
4.1.10. Regímenes especiales por razón del territorio .....	214
4.1.11. Conclusiones .....	222
4.2. Los anticipos obligatorios en el Impuesto sobre Sociedades .....	223
4.2.1. Antecedentes .....	223
4.2.2. Regulación legal y reglamentaria .....	224
4.2.2.1. La Ley.....	224
4.2.2.2. El Reglamento.....	230
4.2.3. Presupuesto de hecho .....	231
4.2.4. Obligado tributario.....	232
4.2.5. Objeto.....	232
4.2.6. Determinación cuantitativa .....	233
4.2.6.1. Base.....	233
4.2.6.2. Tipo .....	234
4.2.6.3. Deuda .....	235
4.2.7. Deberes formales .....	235
4.2.8. Cumplimiento .....	236
4.2.8.1. Lugar .....	236
4.2.8.2. Tiempo .....	236
4.2.8.3. Pago del anticipo fuera de plazo .....	237
4.2.8.4. Prueba .....	239
4.2.8.5. Otros modos de extinción.....	240
4.2.9. Infracciones y sanciones.....	240
4.2.10. Regímenes especiales por razón del territorio .....	240
4.2.11. Conclusiones .....	243
4.3. El anticipo voluntario en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....	244
4.3.1. Antecedentes.....	244
4.3.2. Regulación legal y reglamentaria .....	244
4.3.2.1. La Ley .....	244
4.3.2.2. El Reglamento .....	245
4.3.3. Modo de efectuarse el anticipo voluntario .....	246
4.3.4. Consideraciones diversas .....	247
4.4. El pago fraccionado automático en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....	248
4.4.1. Antecedentes.....	248
4.4.2. Regulación legal y reglamentaria .....	250
4.4.2.1. La Ley .....	250
4.4.2.2. El Reglamento .....	252
4.4.3. Ejercicio de la opción.....	252
4.4.4. Determinación cuantitativa .....	252

	Pág.
4.4.5. Plazo y modo de ingreso .....	253
4.4.6. Infracciones y sanciones .....	254
4.5. El aplazamiento y fraccionamiento de pago en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones .....	255
4.5.1. Antecedentes.....	255
4.5.2. Regulación legal y reglamentaria .....	257
4.5.2.1. La Ley .....	257
4.5.2.2. Normas reglamentarias provisionales (1988-1991).....	258
4.5.2.3. El Reglamento .....	259
4.5.3. Remisión a la normativa general y supuestos específicos.....	259
4.5.3.1. Inexistencia de metálico o de bienes de fácil realización	259
4.5.3.2. Desconocimiento de los causahabientes en una sucesión	261
4.5.3.3. Transmisión de empresas individuales .....	261
4.5.3.4. Transmisión de la vivienda habitual del causante .....	262
4.5.3.5. Normas comunes a los dos últimos supuestos .....	263
CONCLUSIONES .....	265
BIBLIOGRAFIA.....	269