

INDICE

Prólogo	13
I. Introducción	19
II. Precisiones conceptuales previas	29
III. Evolución normativa	43
IV. Supuestos específicos de aplicación del «llamado» interés de demora	57
1. IDEAS PREVIAS	57
2. A FAVOR DE LA HACIENDA PÚBLICA	60
A) <i>Aplazamiento y fraccionamiento</i>	60
B) <i>Suspensiones y prórrogas</i>	64
C) <i>Ingresos fuera de plazo sin requerimiento previo</i> ..	71
D) <i>Ingreso con posterioridad al inicio de las actividades administrativas de regularización</i>	78
a) Intereses devengados en supuestos de infracciones graves	80
b) Intereses de demora originados en supuestos de actuación administrativa sin comisión de infracción	84
c) Intereses de demora aplicables en los expedientes de fraude de ley	88
E) <i>Los llamados intereses moratorios en materia de consultas tributarias</i>	89
F) <i>Intereses devengados en supuestos de incumplimiento o retraso del ingreso por parte de la entidad colaboradora</i>	91
G) <i>Supuestos de aplicabilidad del interés de demora previstos en la normativa propia de cada tributo</i>	93
H) <i>La mora y los débitos a la Seguridad Social</i>	105
3. A FAVOR DEL ADMINISTRADO	108
A) <i>Evolución histórica</i>	108
B) <i>Intereses «moratorios» y la devolución de ingresos indebidos</i>	113

C)	<i>Los llamados intereses moratorios en supuestos de reembolso</i>	123
V.	Régimen jurídico	131
1.	FUNDAMENTO JURÍDICO	131
2.	TIPOLOGÍA DE INTERESES	137
3.	REQUISITOS DE EXIGIBILIDAD DE LOS «LLAMADOS INTERESES MORATORIOS» EN MATERIA TRIBUTARIA	140
A)	<i>Intereses tributarios y el requisito de la culpabilidad</i>	142
B)	<i>Intereses tributarios y la intimación del deudor</i>	143
C)	<i>Intereses tributarios y liquidez de la obligación tributaria principal</i>	145
D)	<i>Intereses tributarios y el requisito de la exigibilidad de la obligación principal</i>	147
4.	CÁLCULO DEL INTERÉS	148
A)	<i>Factor tiempo</i>	149
B)	<i>Factor cantidad</i>	157
C)	<i>Factor tipo</i>	162
VI.	Naturaleza jurídica	179
1.	LOS INTERESES «DE DEMORA» COMO OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	179
2.	LOS INTERESES TRIBUTARIOS COMO OBLIGACIONES PÚBLICAS DE PRESTACIÓN	181
3.	LOS INTERESES «DE DEMORA» COMO OBLIGACIÓN ACCESORIA Y DEPENDIENTE DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL	183
4.	LOS INTERESES DE DEMORA COMO OBLIGACIÓN TRIBUTARIA DE CARÁCTER COMPENSATORIO FRENTE A LA NATURALEZA SANCIONATORIA QUE LE CONFIERE NUESTRO ACTUAL DERECHO POSITIVO	185
VII.	Ubicación dogmática de los intereses de «demora»	191
1.	EL RECARGO DE PRÓRROGA	192
2.	EL RECARGO DE APREMIO	198
3.	ANÁLISIS PARTICULAR DEL LLAMADO «RECARGO ÚNICO»	210
A)	<i>Ideas previas</i>	210
B)	<i>El «recargo único» del inciso primero del artículo 61.2 de la LGT</i>	215

C) <i>El «recargo único» del inciso segundo del artículo 61.2 de la LGT</i>	220
D) <i>Consideraciones generales sobre la instauración de los denominados recargos únicos</i>	224
4. LAS SANCIONES PECUNIARIAS	226
5. ÚLTIMAS REFLEXIONES SOBRE LA UBICACIÓN DOGMÁTICA DEL INTERÉS «MORATORIO»	229
VIII. Recapitulación	231
Bibliografía	243