

## 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
<b>V.</b>	<b>Régimen jurídico</b> .....	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
<b>VI.</b>	<b>Naturaleza jurídica</b> .....	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
<b>VII.</b>	<b>Ubicación dogmática de los intereses de «demora»</b> .....	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
<b>VIII. Recapitulación</b> .....	231
<b>Bibliografía</b> .....	243