

INDICE

Prologo	7
Introducción	13
Índice de abreviaturas	15
I. El contribuyente con derecho de repercusión. Precedentes legislativos	
1. Los sujetos obligados al pago en la legislación anterior a la LG.T. Los estatutos de recaudación de 1928 y 1948	17
1.1. El contribuyente	
1.2. El segundo contribuyente	22
1.2.1. El segundo contribuyente retenedor	27
1.2.2. Responsabilidad de primer y segundo contribuyente	29
1.2.3. El segundo contribuyente como recaudador de impuestos estatales	31
1.3. Responsables directos y responsables subsidiarios	36
2. La contribución de usos y consumos	
2.1. Contenido y estructura	39
2.2. Impuesto sobre productos transformados	
2.2.1. Fuentes. Naturaleza. objeto	41
2.2.2. Sujetos pasivos	42
2.2.3. Procedimiento ejecutivo para la repercusión del impuesto	50
2.3. Impuesto sobre el consumo de Gas, electricidad y carburo de calcio	
2.3.1. Fuentes. Objeto. Naturaleza	53
2.3.2. Sujetos pasivos	
2.3.3. Impuesto sobre el consumo de Carburo de calcio	
2.4. Impuesto sobre el producto bruto de las minas	57
2.4.1. Fuentes. Objeto. naturaleza	
2.4.2. Sujetos pasivos	58
2.4.3. Responsabilidad de propietario de concesiones mineras	59
2.5. Impuesto sobre el petróleo y sus derivados	
2.5.1. Fuentes. Objeto. Naturaleza	61
2.5.2. Sujetos pasivos	
2.6. Impuesto sobre transporte por vía terrestre y fluvial	
2.6.2. Sujetos pasivos	64
2.7. Impuesto sobre radiaudición	
2.7.1. Fuentes. Objeto. Naturaleza	67
2.7.2. Sujetos pasivos	
2.8. Impuesto sobre el uso del teléfono	
2.8.1. Fuentes. Objeto. Naturaleza	70
2.8.2. Sujetos pasivos	
2.9. Patente nacional de automóviles	
2.9.1. Fuentes. Objeto. Naturaleza	72
2.9.2. Sujetos pasivos	

2.10. Impuestos especiales	76
2.11. Impuestos sobre el uso de cajas de seguridad	
2.11.1. Fuentes. Objeto.	77
2.11.2. Sujetos pasivos	78
2.12. Impuesto sobre consumos de lujo	
2.12.1. Fuentes. Naturaleza. Objeto	81
2.12.2. Modalidades de gravamen y sujetos pasivos	
2.12.2.1. Artículos gravados en origen	82
2.12.2.2. Artículos gravados en el momento de su venta al consumidor	83
2.12.2.3. Operaciones realizados entre particulares	
3. El timbre del estado	84
3.1. Fuentes y objeto del impuesto	
3.2. La repercusión en el timbre del estado	86
3.2.1. El timbre sobre productos envasados	90
4. Reformas posteriores	
4.1. La reforma de 1957	98
4.2. La reforma de 1964	101
5. Recapitulación	113
II. Los sujetos en la repercusión tributaria	
1. Traslación y repercusión	117
2. El concepto de sujeto pasivo de la obligación tributaria	
2.1. La expresión sujeto pasivo como indicadora de la posición ocupada por un sujeto en una determinada relación jurídica	122
2.2. Obligación tributaria y obligación de derecho privado	125
2.3. La obligación tributaria como obligación ex lege de derecho publico	127
2.4. Los sujetos pasivo de la obligación tributaria	130
2.4.1. La determinación del sujeto pasivo a partir del hecho imponible	131
2.4.1.1. El elemento subjetivo del hecho imponible	
2.4.1.2. La realización del hecho imponible por el sujeto pasivo	137
2.4.2. Ampliación del ámbito de la subjetividad pasiva tributaria. El sustituto	141
2.4.3. Sujetos jurídicos y sujetos económicos	145
3. El sujeto en la ley general tributaria	
3.1. La determinación por ley del sujeto pasivo	150
3.2. Contenido de al subjetividad pasiva tributaria	155
3.3. El sujeto pasivo contribuyente	158
3.3.1. Caracterización del contribuyente como sujeto que debe soportar la carga tributaria por ser titular de la capacidad económica sometida a gravamen	159
3.3.2. Caracterización del contribuyente como sujeto realizador del hecho imponible, configurándose por ello como sujeto pasivo de la obligación tributaria	165
3.3.2.1. El concepto de contribuyente en el proceso	166

de elaboración de la L.G.T.	
3.3.2.2. El apartado 6) de la exposición de motivos de la L.G.T.	168
3.3.3. Significado del párrafo segundo del artículo 31 de la L.G.T.	172
3.4. Recapitulación	176
3.5. El sustituto del contribuyente	
3.5.1. El sustituto es sujeto pasivo	180
3.5.2. Nacimiento de la obligación del sustituto: los dos presupuestos del hecho	181
3.5.3. El sustituto se coloca en lugar del contribuyente	182
3.5.4. Clases de sustitución	187
4. Sustitución y repercusión	
4.1. Tesis que identifican ambos fenómenos	188
4.2. Distinción entre ambos institutos jurídicos	192
4.3. Cuestión terminológica	197
III. Naturaleza jurídica de la repercusión	
1. Planteamiento y delimitación del tema	203
2. Obligación y deber de repercutir	203
2.1. Criterios de distinción	204
2.2. Aplicación de los criterios anteriores a la repercusión obligatoria	209
2.3. El derecho-deber de repercutir	211
3. La repercusión facultativa	214
4. Naturaleza jurídica de la situación del repercutido	215
5. Inclusión de la repercusión obligatoria dentro de los deberes de colaboración con la administración financiera. El ejercicio de los particulares de funciones publicas	216
IV. Fundamento de la repercusión	
1. Planteamiento del tema	223
2. La repercusión como manifestación de la intervención administrativa en materia de precios	224
3. El artículo 4 de la L.G.T Como fundamento de la repercusión	226
4. La voluntad contractual como fundamento de la repercusión	239
5. El principio de capacidad económica como fundamento de la repercusión	240
5.1. Consideraciones previas	
5.2. Conexión de la repercusión con el principio de capacidad económica	243
5.2.1. El principio de capacidad económica como fuente o presupuesto de la imposición y como criterio de contribución	246
5.2.2. Actuación del principio de capacidad economico en relación al hecho imponible y el objeto del tributo	250
5.2.3. El principio de capacidad económica y el	256

	enriquecimiento sin causa como fundamento de las acciones de regreso que corresponden al contribuyente y al sustituto del contribuyente	
V.	Régimen procesal de la repercusión tributaria	
	1. Concepto de repercusión a efectos de su impugnación en la vía económico-administrativa	259
	2. Presupuestos de hecho de la repercusión	262
	3. Jurisdicción competente. Criterios para su determinación	264
	3.1. En función del objeto de la controversia	265
	3.2. En función de la naturaleza jurídica de a relación base	267
	3.3. Criterio legal. Elk acceso a la vía económico-administrativa	268
	4. La repercusión como objeto de reclamación económico-administrativa	269
	4.1. Legitimación	
	4.2. Procedimiento	271
	4.3. Terminación	275
	4.4. Efectos de al resolución del tribunal económico-administrativo	279
	5. El secreto de reposición en materia de repercusión tributaria	282
	6. Régimen legal de las controversia sobre la repercusión cuando en ella interviene un ente público	285
	6.1. Planteamiento	
	6.2. La sujeción al I.V.A. de los entes públicos: Un supuesto en que estos ostentan la titularidad activa del derecho-deber de repercutir	288
	6.3. Medios de que disponen los entes públicos para hacer efectivas las cuotas repercutidas	291
	7. Conclusión: naturaleza pública o privada de la repercusión tributaria	296
VI.	Análisis de los supuesto de repercusión existentes en el ordenamiento jurídico vigente	299
	1. Impuesto estatales: La repercusión en el I.V.A. y en los impuestos especiales	
	1.1. Impuestos sobre el valor añadido	
	1.1.1. Norma general de repercusión	301
	1.1.2. Supuestos en que no procede la repercusión	305
	1.1.3. Especialidades que presenta la repercusión en el régimen especial de recargo de equivalencia	310
	1.1.4. Requisitos formales	316
	1.1.5. Requisitos temporales	319
	1.1.6. Rectificación de la cuotas repercutidas	323
	1.1.7. La repercusión en la contratación administrativa	328
	1.2. Impuestos especiales	
	1.2.1. Norma general de repercusión y excepciones	330
	1.2.2 Requisitos formales y temporales de la repercusión.	333

Rectificación de las cuotas repercutidas	
1.3. El impuesto general indirecto canario. Remisión	336
2. Impuestos autonómicos	
2.1. La repercusión en los impuestos sobre tierras infrautilizadas	337
2.1.1. El impuesto sobre dehesas calificadas en deficiente aprovechamiento	338
2.1.2. El impuesto sobre fincas o explotaciones agrarias infrautilizadas	342
2.2. Supuestos de repercusiones dentro de la tributación autonómica sobre el juego del bingo	345
2.3. La repercusiones en el impuesto sobre los combustibles derivados de petróleo	349
3. Impuestos locales	
3.1. El árbitro sobre la producción uy la importación en la ciudades de Ceuta y Melilla y el árbitro sobre la producción e importación en las Islas Canarias	350
3.2. La repercusión en la contribuciones territoriales urbana y rustica y pecuaria	351
3.2.1. Contribución territorial urbana	352
3.2.2. Contribución territorial rustica y pecuaria	357
4. Aspectos comunes	
4.1. La devolución de las cuotas soportadas por repercusión	363
4.2. Régimen legal de las infracciones y sanciones en materia de repercusión	369
4.2.1. Infracciones graves	370
4.2.2. El conflicto entre el artículo 79, c) de la L.G.T. y el artículo 7.6.2.4º L.I.V.A..	375
4.2.3. Infracciones simples	385
4.2. Exenciones y repercusiones	389
4.3.1. Exenciones objetivas. El caso de las obras de equipamiento primario comunitario en el I.G.T.E.	390
4.3.2. Exenciones subjetivas. Al exencione de la C.T.N.E.	400