

# Índice General

|  | <i>Página</i> |
|--|---------------|
| ABREVIATURAS .....   | 19            |
| PRÓLOGO .....  | 23            |
| INTRODUCCIÓN .....   | 29            |
| <br>   |               |
| CAPÍTULO I   |               |
| <b>EL PRIVILEGIO DE LA EJECUTORIEDAD DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS</b> .....  |               |
|  | 35            |
| 1. El concepto de acto administrativo y autotutela administrativa .....  | 35            |
| 2. Orígenes y desarrollo histórico del privilegio de la ejecutoriedad de los actos administrativos: Sistema de derecho administrativo francés y sistema judicialista ..... | 40            |
| 2.1. Antiguo régimen y monarquías absolutistas .....   | 41            |
| 2.2. El principio de separación de poderes y la revolución francesa .....  | 43            |
| 2.3. La recepción del sistema judicialista de corte anglosajón .....   | 45            |
| 2.4. El nacimiento del privilegio de ejecutoriedad .....   | 47            |
| 2.5. La conformación del derecho administrativo moderno .....  | 51            |
| 2.6. Ejecutoriedad y naturaleza revisora del proceso contencioso-administrativo .....  | 55            |
| 3. El privilegio de la ejecutoriedad en el derecho comparado .....   | 60            |
| 3.1. El consejo de estado, la producción legislativa y jurisprudencial y el privilegio de ejecutoriedad en Francia .....   | 61            |
| 3.2. L'esecutorietá en el derecho administrativo italiano .....  | 63            |

|   | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| 3.3. <i>Eficacia jurídica directa, suspensión automática y tutela judicial efectiva en Alemania</i> ..... | 65            |
| 3.4. <i>La evolución del sistema judicialista anglosajón</i> .....  | 67            |
| 3.5. <i>Derecho comunitario</i> .....   | 72            |
| <b>4. Autotutela declarativa: Presunción de validez, eficacia y ejecutividad</b> .....                    | <b>72</b>     |
| <b>5. Autotutela ejecutiva: Ejecutoriedad y ejecución forzosa</b> .....                                   | <b>81</b>     |
| <b>6. Autotutela reduplicativa o en segunda potencia: El principio de <i>solve et repete</i></b> .....    | <b>88</b>     |
| <b>7. La justificación dogmática y constitucional del privilegio de ejecutoriedad</b> .....               | <b>95</b>     |
| 7.1. <i>La justificación dogmática del privilegio de ejecutoriedad</i> .....                              | 95            |
| 7.2. <i>La doctrina del Tribunal Constitucional sobre el privilegio de ejecutoriedad</i> .....            | 102           |
| <br><b>CAPÍTULO II</b>  |               |
| <b>LA EXCEPCIÓN A LA EJECUTORIEDAD DEL ACTO ADMINISTRATIVO: LA SUSPENSIÓN</b> .....                       |               |
|   | <b>111</b>    |
| <b>1. Las medidas cautelares y el derecho a la tutela judicial efectiva</b> .....                         | <b>111</b>    |
| <b>2. La suspensión de la ejecución: Naturaleza y caracteres</b> .....                                    | <b>122</b>    |
| 2.1. <i>Instrumentalidad</i> .....  | 125           |
| 2.2. <i>Provisionalidad</i> .....   | 128           |
| 2.3. <i>Urgencia</i> .....  | 132           |
| 2.4. <i>Funcionalidad</i> .....   | 134           |
| 2.5. <i>Inmutabilidad</i> .....   | 137           |
| <b>3. Los presupuestos de la suspensión</b> .....   | <b>140</b>    |
| 3.1. <i>Periculum in mora</i> .....   | 141           |
| 3.2. <i>La ponderación de intereses</i> .....   | 148           |

|   | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| 3.3. <i>Fumus boni iuris</i> .....  | 154           |
| <b>4. Procedimiento de adopción de la suspensión</b> .....  | 165           |
| 4.1. <i>El procedimiento de adopción de la suspensión</i> .....   | 165           |
| 4.2. <i>El problema de las garantías de la suspensión</i> .....   | 175           |
| <b>5. La suspensión de la ejecución de las sanciones en vía administrativa y judicial</b> .....                                     | 180           |
| <br>  |               |
| CAPÍTULO III  |               |
| <b>LA EJECUTORIEDAD DEL ACTO ADMINISTRATIVO-TRIBUTARIO</b> .....  |               |
|   | 187           |
| 1. <b>Los actos administrativos derivados del procedimiento de aplicación de los tributos: La liquidación tributaria</b> .....      | 187           |
| 2. <b>Actos derivados del procedimiento sancionador en materia tributaria</b> .....   | 194           |
| 3. <b>Ejecutividad, ejecutoriedad y ejecución forzosa de los actos de naturaleza tributaria</b> .....                               | 196           |
| 3.1. <i>Presunción de validez y eficacia de los actos administrativos de naturaleza tributaria: la autotutela declarativa</i> ..... | 196           |
| 3.2. <i>Autotutela ejecutiva y ejecución forzosa en el orden administrativo tributario</i> .....                                    | 199           |
| <br>  |               |
| CAPÍTULO IV   |               |
| <b>LA SUSPENSIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS</b> .....   |               |
|   | 209           |
| 1. <b>La excepción a la ejecutoriedad de los actos administrativos tributarios: La suspensión</b> .....                             | 209           |
| 1.1. <i>La suspensión de los actos administrativos tributarios: Consideraciones generales</i> .....                                 | 209           |
| 1.2. <i>Antecedentes históricos de la suspensión de los actos tributarios</i> .....   | 211           |
| 2. <b>Obligaciones tributarias objeto de suspensión</b> .....   | 218           |
| 3. <b>Efectos y alcance de la suspensión</b> .....  | 223           |

|   | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| <b>4. La suspensión en los procedimientos de recaudación .....</b>                | <b>233</b>    |
| 4.1. <i>La suspensión en los procedimientos tributarios .....</i>                 | <i>233</i>    |
| 4.2. <i>La suspensión en los procedimientos de recaudación .....</i>              | <i>234</i>    |
| 4.2.1. <i>Supuestos de suspensión del ingreso .....</i>                           | <i>234</i>    |
| 4.2.2. <i>Supuestos de suspensión del procedimiento .....</i>                     | <i>250</i>    |
| 4.3. <i>La suspensión en el procedimiento de apremio .....</i>                    | <i>254</i>    |
| <b>5. La suspensión en otros procedimientos: La comprobación de valores .....</b> | <b>264</b>    |
| 5.1. <i>La suspensión en otros procedimientos tributarios .....</i>               | <i>264</i>    |
| 5.2. <i>La suspensión en el procedimiento de comprobación de valores .....</i>    | <i>269</i>    |
| <b>6. El interés de demora en la suspensión .....</b>                             | <b>275</b>    |
| 6.1. <i>Supuestos generales de interés de demora en la suspensión .....</i>       | <i>275</i>    |
| 6.2. <i>Los intereses de demora en la suspensión en vía de recurso .....</i>      | <i>283</i>    |
| <b>7. Las medidas cautelares de garantía .....</b>                                | <b>296</b>    |

## CAPÍTULO V

|   |            |
|---|------------|
| <b>LA SUSPENSIÓN EN LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS DE REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA Y JURISDICCIONAL .....</b> | <b>307</b> |
| <b>1. Fundamentos y naturaleza de la suspensión en vía de recurso .....</b>                                     | <b>308</b> |
| 1.1. <i>Principio de unicidad del acto tributario .....</i>   | <i>308</i> |
| 1.2. <i>Efectos y alcance de la suspensión: la suspensión parcial .....</i>                                     | <i>310</i> |
| 1.3. <i>Presupuestos de la suspensión del acto tributario en vía de recurso: la suspensión automática .....</i> | <i>317</i> |
| 1.4. <i>Prescripción y suspensión .....</i>   | <i>328</i> |
| 1.5. <i>Evolución normativa reciente de la suspensión de los actos tributarios en vía de recurso .....</i>      | <i>332</i> |
| 1.6. <i>La suspensión en vía administrativa y en vía jurisdiccional .....</i>                                   | <i>341</i> |

|   | <i>Página</i> |
|---|---------------|
| <b>2. Modalidades de suspensión de los actos tributarios en vía de recurso</b> .....                          | 346           |
| 2.1. <i>Modalidades por la condición de los actos</i> .....   | 346           |
| 2.2. <i>Modalidades por la garantía exigida</i> .....   | 348           |
| 2.3. <i>Modalidades por el órgano competente para acordarla</i> .....   | 350           |
| 2.4. <i>Modalidades por los presupuestos</i> .....  | 351           |
| 2.5. <i>Modalidades por su alcance y efectos</i> .....  | 351           |
| <b>3. Aspectos procedimentales: La solicitud de la suspensión</b> .....                                       | 353           |
| 3.1. <i>Legitimación activa</i> .....   | 353           |
| 3.2. <i>Órganos competentes</i> .....   | 355           |
| 3.3. <i>El momento de la solicitud</i> .....  | 359           |
| 3.4. <i>Aspectos formales de la solicitud</i> .....   | 367           |
| 3.5. <i>Efectos de la presentación e inadmisión a trámite de la solicitud</i> .....                           | 371           |
| 3.6. <i>Concesión y denegación de la solicitud</i> .....  | 383           |
| 3.7. <i>Sistema de recursos contra la denegación de la solicitud de suspensión</i> ...                        | 388           |
| <b>4. Las garantías de la suspensión</b> .....  | 390           |
| 4.1. <i>La función de las garantías</i> .....   | 390           |
| 4.2. <i>Los tipos de garantías</i> .....  | 392           |
| 4.3. <i>La formalización y suficiencia jurídica de las garantías</i> .....                                    | 395           |
| 4.3.1. <i>Garantías para la suspensión automática</i> .....   | 396           |
| a. <i>El depósito de dinero</i> .....   | 396           |
| b. <i>El depósito de valores públicos</i> .....   | 397           |
| c. <i>Aval o fianza de carácter solidario de entidad de crédito o de sociedad de garantía recíproca</i> ..... | 398           |
| d. <i>Certificado de seguro de crédito o caución</i> .....  | 399           |
| e. <i>Fianza personal y solidaria de otros contribuyentes</i> .....   | 401           |
| 4.3.2. <i>Otras garantías</i> .....   | 402           |

|  | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| 4.4. <i>La cuantía y la suficiencia económica de las garantías</i> .....   | 408           |
| 4.5. <i>La custodia y el mantenimiento de las garantías</i> .....  | 416           |
| 4.6. <i>Una propuesta ecléctica de suspensión automática sin garantías</i> .....   | 419           |
| <b>5. El tiempo de la suspensión en vía de recurso</b> .....   | 424           |
| 5.1. <i>Instrumentalidad, provisionalidad e inmutabilidad de la suspensión</i> ....  | 424           |
| 5.2. <i>La extensión de los efectos de la suspensión en vía de recurso</i> .....   | 428           |
| 5.3. <i>Estimación total, parcial o desestimación del recurso: fin de la suspensión.<br/>El reembolso del coste de las garantías</i> ..... | 438           |
| <b>6. La suspensión de las sanciones tributarias</b> .....   | 458           |
| <b>7. La suspensión en materia de tributos locales</b> .....   | 479           |
| <br>CAPÍTULO VI  |               |
| <b>RESUMEN</b> .....   | 487           |
| <br>ANEXO  |               |
| <b>ESQUEMAS PROCESALES Y DE PROCEDIMIENTO EN LA<br/>SUSPENSIÓN EN VÍA DE RECURSO</b> .....   | 495           |
| <b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....  | 527           |