

ÍNDICE

Abreviaturas	13
Introducción	17
CAPÍTULO PRIMERO	
Las garantías del crédito tributario.....	23
1. La responsabilidad patrimonial universal y las garantías del crédito tributario.....	24
2. Características generales de las garantías tributarias	26
2.1. Accesoriedad.....	26
2.2. Especialidad.....	26
2.3. Legalidad.....	27
3. Clases de garantías del crédito tributario	28
3.1. Las garantías del crédito tributario en sentido amplio	28
3.2. Las garantías del crédito tributario en sentido estricto	30
3.2.1. Las garantías reales.....	32
3.2.2. Las garantías personales.....	35
4. Delimitación con figuras afines	37
4.1. Distinción entre los privilegios y las garantías del crédito tributario	38
4.2. Distinción entre las medidas cautelares y las garantías del crédito tributario.....	41

4.2.1. Finalidad y operatividad	41
4.2.2. Provisionalidad	42
4.2.3. Configuración legal	43
5. Las garantías del crédito tributario en la normativa tributaria.....	43

CAPÍTULO SEGUNDO

Las garantías reales tributarias.....	47
1. La hipoteca legal tácita	48
1.1. Naturaleza jurídica.....	48
1.2. Ámbito de aplicación	52
1.2.1. Aspecto subjetivo	52
1.2.1.1. Sujetos titulares de la hipoteca legal tácita.....	52
1.2.1.2. Sujetos afectados por la hipoteca legal tácita	53
1.2.2. Aspecto objetivo	54
1.2.3. Aspecto material.....	59
1.2.4. Aspecto temporal.....	62
1.3. La hipoteca legal tácita en vía de apremio	66
1.3.1. Ejecución de la hipoteca legal tácita	66
1.3.2. Actuación del tercer adquirente o acreedor inscrito	67
1.3.3. La hipoteca legal tácita en situación concursal.....	68
1.4. La extinción de la hipoteca legal tácita	70
2. El derecho de afección.....	71
2.1. Régimen jurídico.....	71
2.2. Naturaleza jurídica	73
2.3. Distinción con otras figuras afines	76
2.4. Ámbito de aplicación.....	78
2.4.1. Aspecto subjetivo	79
2.4.2. Aspecto objetivo	79
2.4.3. Aspecto material.....	83
2.5. Eficacia del derecho de afección	84
2.6. Ejecución del derecho de afección.....	88
2.7. Extinción de la garantía y prescripción	90

3. La hipoteca legal expresa.....	92
3.1. Ámbito de aplicación.....	92
3.2. Eficacia de la hipoteca legal expresa.....	95
3.3. Constitución de la hipoteca legal expresa.....	96
3.4. Relevancia práctica de la hipoteca legal expresa	98
4. Supuestos excluidos de las garantías reales del crédito tributario	99
4.1. El derecho de prelación general.....	100
4.1.1. Naturaleza jurídica del derecho de prelación.....	101
4.1.2. Eficacia del derecho de prelación general.....	103
4.1.2.1. El derecho de prelación en los procesos singulares de ejecución forzosa	103
4.1.2.2. El derecho de prelación en las situaciones de con- curso	105
4.2. El derecho de retención.....	109
4.2.1. Concepto y naturaleza jurídica del derecho de retención .	110
4.2.2. Eficacia del derecho de retención.....	111
4.3. Las medidas cautelares.....	113

CAPÍTULO TERCERO

Las garantías personales tributarias	117
1. La solidaridad tributaria pasiva	118
1.1. La solidaridad como garantía personal.....	119
1.2. Modalidades de la solidaridad tributaria pasiva en el ordena- miento tributario.....	119
2. La responsabilidad tributaria	120
2.1. Concepto y caracteres de la responsabilidad tributaria.....	120
2.1.1. Los responsables en el marco de los obligados tributarios	121
2.1.2. El carácter ex lege de la obligación de responsabilidad	127
2.1.3. El mantenimiento de la obligación de pago del obligado principal.....	130
2.1.4. La acción de regreso contra el deudor principal	131
2.1.5. El carácter solidario o subsidiario de la responsabilidad tributaria.....	131

3. La hipoteca legal expresa.....	92
3.1. Ámbito de aplicación.....	92
3.2. Eficacia de la hipoteca legal expresa.....	95
3.3. Constitución de la hipoteca legal expresa.....	96
3.4. Relevancia práctica de la hipoteca legal expresa	98
4. Supuestos excluidos de las garantías reales del crédito tributario	99
4.1. El derecho de prelación general.....	100
4.1.1. Naturaleza jurídica del derecho de prelación.....	101
4.1.2. Eficacia del derecho de prelación general.....	103
4.1.2.1. El derecho de prelación en los procesos singulares de ejecución forzosa	103
4.1.2.2. El derecho de prelación en las situaciones de con- curso	105
4.2. El derecho de retención.....	109
4.2.1. Concepto y naturaleza jurídica del derecho de retención .	110
4.2.2. Eficacia del derecho de retención.....	111
4.3. Las medidas cautelares.....	113

CAPÍTULO TERCERO

Las garantías personales tributarias	117
1. La solidaridad tributaria pasiva	118
1.1. La solidaridad como garantía personal.....	119
1.2. Modalidades de la solidaridad tributaria pasiva en el ordena- miento tributario.....	119
2. La responsabilidad tributaria	120
2.1. Concepto y caracteres de la responsabilidad tributaria.....	120
2.1.1. Los responsables en el marco de los obligados tributarios	121
2.1.2. El carácter ex lege de la obligación de responsabilidad	127
2.1.3. El mantenimiento de la obligación de pago del obligado principal.....	130
2.1.4. La acción de regreso contra el deudor principal	131
2.1.5. El carácter solidario o subsidiario de la responsabilidad tributaria.....	131

2.2. Naturaleza y fundamento de la responsabilidad tributaria.....	133
2.3. La extensión de la obligación de la responsabilidad tributaria ..	136
2.3.1. La responsabilidad por la totalidad de la deuda tributaria en período voluntario.....	137
2.3.1.1. Los intereses de demora.....	137
2.3.1.2. Los recargos por declaración extemporánea.....	141
2.3.1.3. Los recargos ejecutivos.....	142
2.3.2. La responsabilidad por las sanciones.....	143
2.4. Supuestos de responsabilidad tributaria.....	145
2.4.1. Responsabilidad tributaria solidaria.....	147
2.4.1.1. Participación en infracciones tributarias.....	147
2.4.1.2. Partícipes o miembros de las entidades sin perso- nalidad.....	150
2.4.1.3. Sucesión de empresas.....	152
2.4.1.4. Actuaciones que dificultan la actividad recaudato- ria.....	156
2.4.1.5. Comunidades Autónomas y Corporaciones Loca- les.....	159
2.4.2. Responsabilidad tributaria subsidiaria.....	160
2.4.2.1. Administrador de personas jurídicas.....	160
2.4.2.2. Liquidadores de las sociedades en concurso	165
2.4.2.3. Adquirentes de bienes afectos	169
2.4.2.4. Agentes y comisionistas de aduanas.....	170
2.4.2.5. Contratistas o subcontratistas.....	171
2.4.2.6. Levantamiento del velo.....	176
2.4.2.7. Administradores de personas jurídicas obligadas a efectuar la declaración e ingreso de las deudas tributarias que deban repercutirse o de cantidades que deban retenerse.....	179
2.5. La pluralidad de responsables tributarios.....	181
3. El procedimiento de derivación de la responsabilidad tributaria.....	182
3.1. Nacimiento y exigibilidad de la obligación del responsable.....	182
3.2. Régimen jurídico del procedimiento de derivación de responsa- bilidad.....	185

3.3. Inicio del procedimiento de derivación de responsabilidad.....	185
3.3.1. Inicio del procedimiento de derivación de la responsabilidad solidaria	188
3.3.2. Inicio del procedimiento de derivación de la responsabilidad subsidiaria.....	190
3.4. Desarrollo del procedimiento de derivación de responsabilidad	191
3.4.1. Trámite de audiencia previa	191
3.4.2. Adopción de medidas cautelares.....	192
3.4.3. Actuaciones de investigación.....	195
3.5. Terminación del procedimiento de derivación de responsabilidad.....	196
3.5.1. Acto administrativo de derivación de responsabilidad	196
3.5.1.1. Notificación y contenido	196
3.5.1.2. Impugnación.....	198
3.5.2. Duración del procedimiento de derivación de responsabilidad.....	200
3.5.3. Falta de resolución expresa.....	201
3.6. Exigibilidad de la deuda tributaria al responsable.....	203
4. La extinción de la obligación del responsable y su derecho al reembolso	207
4.1. El pago	208
4.2. La prescripción como forma de extinción de la obligación tributaria	208
4.2.1. La prescripción de la obligación del responsable tributario	209
4.2.1.1. La prescripción del plazo para declarar la responsabilidad tributaria	211
4.2.1.2. La prescripción del derecho a exigir el pago al responsable	213
4.2.2. La interrupción de la prescripción de la obligación del responsable	215
4.3. El derecho de reembolso del responsable tributario.....	218
4.3.1. El derecho de reembolso del responsable tributario en la LGT.....	218

4.3.2. Configuración práctica de la acción de regreso del responsable	219
Bibliografía	223