

MARÍA TERESA MATA SIERRA  
Profesora Titular de Derecho Financiero y Tributario  
Universidad de León

**LA CONDONACIÓN  
DE LA  
DEUDA TRIBUTARIA**



VALLADOLID  
2000

## ÍNDICE GENERAL

	<u>Página</u>
<b>PRÓLOGO</b> .....	13
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	15
<b>II. LA CONDONACIÓN COMO FORMA EXTINTIVA DE LAS OBLIGACIONES EN EL DERECHO PRIVADO</b> .....	19
1. CONSIDERACIONES PRELIMINARES .....	19
2. CONCEPTO .....	20
3. NATURALEZA JURÍDICA .....	23
A) La voluntariedad en la condonación .....	23
B) El carácter unilateral o bilateral de la condonación de la deuda .....	24
a) La revocabilidad de la condonación .....	29
C) La gratuidad de la condonación .....	30
D) El carácter abstracto de la condonación .....	31
4. LAS CLASES DE CONDONACIÓN .....	32
<b>III. PECULIARIDADES DE LA CONDONACIÓN EN EL DERECHO TRIBUTARIO</b> .....	35
1. EL CONCEPTO DE CONDONACIÓN EN EL ÁMBITO DEL DERECHO TRIBUTARIO .....	35
2. LA NATURALEZA JURÍDICA DE LA CONDONACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA .....	38
A) La necesaria voluntariedad de la condonación de la deuda tributaria .....	38
B) La condonación de la deuda tributaria como acto unilateral y recepticio .....	41
a) La posibilidad del legislador de revocar la condonación otorgada .....	46
C) Sobre la gratuidad de la condonación. Los otros posibles fundamentos de la misma en el Derecho tributario .....	47
3. CLASES DE CONDONACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA .....	50

	Página
<b>IV. LA CONFIGURACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA DE LA CONDONACIÓN</b> .....	55
1. CONSIDERACIONES PREVIAS .....	55
2. EL OBJETO-FIN DE LA CONDONACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA .....	55
3. LA POSIBLE CONSIDERACIÓN DE LA CONDONACIÓN DE LA DEUDA COMO UN BENEFICIO FISCAL .....	56
4. LA INCIDENCIA DE LOS PRINCIPIOS JURÍDICO-TRIBUTARIOS SOBRE LA CONDONACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA .....	64
A) El carácter excepcional de la condonación de la deuda tributaria y su sometimiento a los principios de legalidad y ausencia de discrecionalidad administrativa .....	64
B) La condonación de la deuda tributaria y su sometimiento a los principios de generalidad e igualdad tributaria .....	72
C) El fundamento de justicia en la condonación de la deuda tributaria y su relación con el principio de capacidad económica .....	75
<b>V. LA DELIMITACIÓN DE LA CONDONACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA RESPECTO A DETERMINADAS FIGURAS AFINES A LA MISMA</b> .....	79
1. PLANTEAMIENTO .....	79
2. DELIMITACIÓN DE LA CONDONACIÓN DE OTRAS FIGURAS TRIBUTARIAS A PARTIR DEL ANÁLISIS NORMATIVO .....	80
A) Diferenciación entre la exención y la condonación de la deuda tributaria .....	84
a) Las diferencias entre la condonación y las reducciones o bonificaciones tributarias .....	88
B) La figura del perdón y su especial relación con la condonación de la deuda tributaria .....	91
C) Las quitas y rebajas y su equiparación a la «condonación parcial» de la deuda tributaria .....	93
a) Planteamiento del problema .....	93
b) La condonación de la deuda tributaria en los procedimientos concursales .....	94
D) Las amnistías fiscales .....	98
E) Diferencias entre la condonación de la deuda tributaria y las moratorias fiscales .....	110
F) La problemática del artículo 70 de la Ley General Tributaria .....	115
<b>VI. LA CONDONACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA DEL ARTÍCULO 69 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA</b> .....	119
1. INTRODUCCIÓN .....	119

	Página
2. EL CONCEPTO DE «DEUDA TRIBUTARIA» A TENOR DEL ARTÍCULO 69 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA .....	119
A) La condonación de sanciones tributarias .....	125
3. LA NECESIDAD DE QUE LA CONDONACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA REVISTA CARÁCTER LEGAL .....	129
A) Significado de la reserva legal (remisión) .....	129
B) La naturaleza de la Ley de condonación .....	130
C) El instrumento normativo que regula la condonación .....	132
D) Los sujetos activos con capacidad para llevar a cabo condonaciones de la deuda tributaria .....	137
a) La necesidad de poder normativo .....	137
a') La potestad normativa en los Territorios Históricos del País Vasco .....	142
b) La compensación por condonación de la deuda tributaria a los Entes Locales y su justificación .....	147
a') La regulación de esta materia en los Territorios Forales .....	153
4. LOS ELEMENTOS ESENCIALES DE LA CONDONACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA .....	159
A) Justificación de la necesidad de fijación de los requisitos por la Ley de condonación .....	159
B) Los requisitos materiales esenciales que debe contener la norma de condonación .....	162
a) La determinación por ley de los sujetos de la condonación .....	162
b) La determinación por ley del objeto de la condonación ..	164
C) Los requisitos formales esenciales que debe contener la norma de condonación .....	172
5. LOS EFECTOS DE LA CONDONACIÓN .....	174
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>181</b>