

JUAN ENRIQUE VARONA ALABERN

Profesor Titular de Derecho Financiero
Universidad de Cantabria

EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: NOVACIÓN Y CONFUSIÓN

editorial

LEX NOVA

VALLADOLID
1998

ÍNDICE GENERAL

	<u>Página</u>
PARTE I. CUESTIONES PRELIMINARES	
I. INTRODUCCIÓN	17
II. ASPECTOS METODOLÓGICOS	17
III. LAS DIVERSAS TEORÍAS SOBRE LA CONFIGURACIÓN DEL TRIBUTO Y LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	21
IV. IDENTIFICACIÓN DE LAS DIVERSAS RELACIONES OBLIGACIONALES	29
V. PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY Y EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	30
VI. APLICACIÓN DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA EN MATERIA DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA A OTRAS ADMINISTRACIONES TERRITORIALES	34
PARTE II. LA NOVACIÓN	
LA NOVACIÓN COMO CAUSA DE LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	
I. INTRODUCCIÓN	41
II. LA NOVACIÓN EN EL DERECHO CIVIL: CONCEPTO Y CONTENIDO .	42
III. OPINIONES DOCTRINALES SOBRE SU ADMISIÓN EN EL DERECHO TRIBUTARIO	46
IV. LA INDISPONIBILIDAD DEL CRÉDITO TRIBUTARIO: SU CONTENIDO Y ALCANCE	51
A) Concepto y fundamento	51
B) Extensión: Diversos planos	53
a) En la configuración interna o estructural del tributo	53
b) En los procedimientos de aplicación de los tributos	60
c) En la utilización del crédito tributario	61
C) Excepciones	61

	Página
V. VIABILIDAD DE LA NOVACIÓN EN EL DERECHO TRIBUTARIO	67
A) Premisas básicas	67
B) Delimitación negativa: exclusión de determinados supuestos	67
a) Condonación	68
b) Cesión de bienes pertenecientes al Patrimonio Histórico Español como forma de liberación del deudor tributario	69
c) Pago del tercero	72
d) Cambio de acreedor	73
e) Cambio de deudor	76
f) Alteración de la causa	78
g) Cambios previstos originariamente por la norma	79
C) Viabilidad de la novación de base dispositiva	79
a) Disponibilidad de base negocial	80
b) Disponibilidad de base unilateral	82
D) Novación legal	83

PARTE III. LA CONFUSIÓN

LA CONFUSIÓN COMO CAUSA DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

I. INTRODUCCIÓN	91
II. LA CONFUSIÓN: CONCEPTO Y EFECTOS EXTINTIVOS	91
III. DEBATE DOCTRINAL SOBRE LA ADMISIÓN DE ESTA FIGURA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO	98
IV. ANÁLISIS DE LOS SUPUESTOS CONTROVERTIDOS	100
A) Transmisiones en general	103
a) <i>Mortis causa</i>	103
b) Cesiones <i>inter vivos</i>	110
c) La transmisión de deudas tributarias a los socios (artículo 89.4 de la LGT)	112
B) Nacionalizaciones	116
C) Transferencia de competencias tributarias al sujeto pasivo del tributo	118
D) Agrupación de municipios	120
E) Distintos órganos de una misma Administración	121
F) Los avales públicos	123

	<u>Página</u>
V. ESPECIAL REFERENCIA A LA REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE POR QUIEN ES SUJETO ACTIVO, DEL TRIBUTO	125
A) Sujeto activo de la obligación tributaria	126
B) Posibles supuestos	131
C) Debate doctrinal sobre la sujeción del Ente público a sus propios tributos	135
D) Inadmisibilidad de la confusión en estos casos	143
VI. LA CONFUSIÓN Y LAS RELACIONES UNISUBJETIVAS	147
A) Fundamento de las relaciones unisubjetivas	147
B) Exclusión de algunos supuestos	149
C) Supuestos concretos	151
BIBLIOGRAFÍA	159