

CÉSAR GARCÍA NOVOA  
Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario  
Universidad de Santiago de Compostela

# EL SILENCIO ADMINISTRATIVO EN DERECHO TRIBUTARIO

Prólogo  
ANTONIO CAYÓN GALLARDO  
Catedrático de Derecho Financiero y Tributario  
Universidad de Zaragoza



Asociación de Asesores  
Española de Fiscales

ARANZADI

EDITORIAL

## Sumario

	<u>Página</u>
ABREVIATURAS .....	11
PRÓLOGO .....	13
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>LA IDEA DE SILENCIO Y LA INACTIVIDAD JURÍDICA</b>	
I. El silencio administrativo como especie de inactividad jurídica .....	17
I.1. La idea general de inactividad jurídica .....	17
I.2. Inactividad jurídica de la Administración .....	20
II. La construcción del silencio en el Derecho Privado .....	27
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>EL SILENCIO ADMINISTRATIVO Y LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS</b>	
I. El silencio administrativo .....	31
I.1. Obligación de resolver; silencio «versus» prescripción y caducidad .....	35
I.2. Inactividad de la Administración e interés tutelado .....	39
II. La evolución legislativa del silencio administrativo en España. La situación antes de la Ley 30/1992 .....	46
III. La situación a partir de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre .....	49
IV. Los procedimientos administrativos en materia tributaria .....	53
V. La aplicación de la Ley 30/1992 en materia tributaria. El llamado cantonalismo tributario .....	58
VI. Obligación de resolver en los procedimientos tributarios .....	63
VII. Formas de iniciación de los procedimientos tributarios y consecuencias de la inactividad .....	72
VII.1. La caducidad en el ámbito tributario .....	74
VII.2. Especial referencia a la caducidad en los procedimientos de inspección y sanción .....	84
VII.3. Efectos de la caducidad .....	90

VIII. El silencio como efecto de la inactividad administrativa en Derecho Tributario .....	94
IX. El silencio como generador de responsabilidad patrimonial de la Administración Tributaria .....	98

### CAPÍTULO III

#### EL SILENCIO POSITIVO EN DERECHO TRIBUTARIO

I. El silencio en los procedimientos iniciados a instancia del interesado ...	105
I.1. Un supuesto especial de inactividad de la Administración Tributaria; las autoliquidaciones no comprobadas .....	111
I.2. Dos supuestos de inaplicación del silencio positivo; consultas y solicitud de valoración de bienes inmuebles .....	119
I.3. Casos de valoración de la inactividad que no conllevan silencio estimatorio; la certificación detallada de deudas del artículo 72 LGT .....	126
I.4. El silencio en el marco de la terminación convencional del procedimiento .....	128
I.5. Silencio positivo y potestades discrecionales; condonación de sanciones, aplazamientos, fraccionamientos y suspensión de la ejecución .....	133
I.5.1. Introducción .....	133
I.5.2. Condonación graciable .....	139
I.5.3. Aplazamientos y fraccionamientos .....	140
I.5.4. Suspensión de la ejecución .....	142
I.6. Otro supuesto deseable de silencio positivo; la solicitud de compensación .....	146
II. El silencio en las devoluciones de ingresos indebidos .....	149
II.1. Solicitud de devolución de ingresos indebidos mediante autoliquidación .....	153

### CAPÍTULO IV

#### EL SILENCIO NEGATIVO EN DERECHO TRIBUTARIO

I. El silencio negativo. La inactividad en vía de recurso .....	159
I.1. Introducción .....	159
I.2. El silencio en los recursos administrativos en materia tributaria; recurso de reposición y reclamaciones económico-administrativas ...	164
I.3. Configuración del silencio negativo en las reclamaciones económico-administrativas .....	166
I.4. Momento para recurrir en el caso de silencio negativo .....	170

1.5. Influencia del silencio negativo en vía económico-administrativa; interrupción de la prescripción, suspensión y cuantía de los intereses .....	184
1.6. La necesidad de convertir en positivo el silencio en la alzada .....	190
1.7. El silencio negativo y la reclamación contra sanciones .....	191
ÍNDICE CRONOLÓGICO DE DISPOSICIONES CITADAS .....	193
BIBLIOGRAFÍA .....	197