

## Índice Sistemático

<b>ÍNDICE DE ABREVIATURAS</b> .....	15
<b>c.I INTRODUCCIÓN</b>	
1. CAUCES EXISTENTES PARA DEJAR DE INGRESAR LA DEUDA TRIBUTARIA .....	19
2. FRAUDE VINCULADO A LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES SIN INGRESO .....	20
2.1. Fraude simple.....	20
2.2. Fraude doble .....	21
2.3. Fraude carrusel.....	22
3. LA INTERDISCIPLINARIEDAD DEL ART. 43.2 DE LA LEY 58/2003 .....	22
<b>c.II LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO</b>	
1. CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES DEL IMPUESTO.....	27
2. UN SENCILLO EJEMPLO.....	29
2.1. El supuesto básico .....	29
2.2. Ampliación de la cadena productiva .....	30
2.3. Ruptura de la neutralidad .....	31
2.3.1. Diversificación de tipos impositivos .....	31
2.3.2. Exenciones limitadas .....	32
3. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO.....	32
3.1. Consideraciones generales .....	32
3.2. Regulación legal.....	34
3.2.1. Identificación de las declaraciones relevantes a efectos del art. 43.2.....	34
3.2.2. Análisis de las mismas .....	41
3.2.3. Reglas aplicables para la determinación del periodo de liquidación .....	46
3.2.4. Declaración de concurso.....	59
3.2.5. El sujeto pasivo como referencia .....	65
RESUMEN .....	66
ANEXO 1. DISCUSIÓN SOBRE EL TRATAMIENTO DE LAS DECLARACIONES NEGATIVAS Y CON RESULTADO A COMPENSAR/DEVOLVER EN LA FORMACIÓN DEL COEFICIENTE DE REITERACIÓN .....	68
ANEXO 2. LA EVENTUAL INCLUSIÓN DEL MODELO 322 EN EL COEFICIENTE DE REITERACIÓN.....	68
ANEXO 3. OBTENCIÓN DEL NÚMERO DE DECLARACIONES .....	71
EJERCICIOS .....	72
<b>c.III LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</b>	
1. FUNDAMENTOS DEL SISTEMA.....	77

2. MODELOS DE DECLARACIÓN .....	78
2.1. Modelos relevantes .....	78
2.2. Clasificación.....	82
2.3. Periodo de liquidación.....	85
3. COORDINACIÓN CON EL IVA.....	85
RESUMEN .....	87
EJERCICIOS .....	88
<b>c.IV LA GESTIÓN DE LOS DEMÁS TRIBUTOS REPERCUTIBLES</b>	
1. IDENTIFICACIÓN .....	95
2. IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN.....	98
2.1. Delimitación de los modelos de declaración relevantes .....	98
2.2. Periodos de liquidación y plazos de presentación de las autoliquidaciones.....	102
2.3. El Código de actividad y establecimiento .....	104
3. IMPUESTO SOBRE LAS PRIMAS DE SEGUROS.....	112
4. EL IMPUESTO SOBRE GASES FLUORADOS DE EFECTO INVERNADERO	113
RESUMEN .....	113
ANEXO 1. REPERCUSIÓN ECONÓMICA DE UN IMPUESTO INDIRECTO .	115
ANEXO 2. EFECTO CASCADA DE UN IMPUESTO INDIRECTO MONOFÁSICO.....	118
<b>c.V MEDIDAS CAUTELARES Y PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD</b>	
1. MEDIDAS CAUTELARES .....	121
1.1. Consideraciones generales .....	121
1.2. Las medidas cautelares tributarias.....	122
1.2.1. Presupuesto .....	122
1.2.2. Condiciones temporales de su adopción .....	123
1.2.3. Vigencia temporal .....	123
1.2.4. Fin de sus efectos .....	123
2. EL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD .....	124
2.1. Generalidades .....	124
2.2. Estructura .....	125
2.5. Medidas cautelares incardinadas en el procedimiento de responsabilidad .....	128
RESUMEN .....	129
<b>c.VI LA DECLARACIÓN DE FALLIDO</b>	
1. TIEMPO DE LA DECLARACIÓN .....	133
2. RELEVANCIA DE LOS RESPONSABLES SOLIDARIOS.....	135
3. PRESUPUESTOS DEL FALLIDO .....	136
3.1. Notificación.....	136
3.2. Actuaciones previas.....	137
4. ALCANCE DEL FALLIDO .....	139

5. EFECTOS SOBRE LA RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA DE LA REVERSIÓN DE LA SITUACIÓN DE FALLIDO .....	141
6. EL FALLIDO Y LA PROHIBICIÓN DE DISPONER DEL ART. 170.6 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA.....	141
6.1. Análisis de la figura .....	141
6.2. Consecuencias.....	147
RESUMEN .....	148
<b>c.VII APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO, COMPENSACIÓN, PAGO EN ESPECIE Y PREFERENCIA DE CRÉDITOS</b>	
1. APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO .....	151
2. COMPENSACIÓN.....	155
2.1. Aspectos generales .....	155
2.2. Compensación a instancia de parte y de oficio.....	155
2.2.1. A instancia de parte.....	155
2.2.2. De oficio .....	156
2.3. Sistema de cuenta corriente tributaria.....	157
3. EL PAGO EN ESPECIE .....	157
4. PREFERENCIA DE CRÉDITOS .....	158
4.1. Razón de ser .....	158
4.2. Criterios para su determinación.....	159
4.2.1. Reglas generales .....	159
4.2.2. Reglas aplicables cuando el deudor se encuentra en concurso de acreedores .....	160
RESUMEN .....	162
EJERCICIOS (APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO).....	164
<b>c.VIII LA RESPONSABILIDAD DEL ARTÍCULO 43.2 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA</b>	
1. FINALIDAD DEL PRECEPTO.....	171
2. DISCUSIÓN PARLAMENTARIA .....	172
3. REGULACIÓN .....	176
3.1. Alcance .....	176
3.1.1. Identificación de las autoliquidaciones relevantes .....	176
3.1.2. Imputación al sujeto pasivo.....	180
3.2. Ámbito subjetivo .....	182
3.2.1. Deudor principal .....	182
3.2.2. Responsable .....	187
3.2.2.1. Administrador de derecho .....	188
3.2.2.2. Administrador de hecho .....	189
3.3. Ámbito objetivo .....	193
3.3.1. Continuidad en el ejercicio de la actividad .....	193
3.3.2. Reiteración en la conducta de cumplimiento meramente formal de la obligación de pago .....	196

3.3.2.1. Regla general.....	196
3.3.2.2. Reglas especiales.....	200
A. Autoliquidaciones extemporáneas.....	200
B. Aplazamientos y fraccionamientos de pago.....	203
C. Ingresos parciales.....	205
3.3.3. Inexistencia de voluntad real de cumplir con la obligación material de pago.....	210
RESUMEN.....	215
ANEXO 1. DISCUSIÓN SOBRE EL COEFICIENTE DE INGRESO PARCIAL ( $\gamma$ )	218
ANEXO 2. DISCUSIÓN PROBABILÍSTICA.....	220
ANEXO 3. ESTRUCTURA DE LA RESPONSABILIDAD DEL ART. 43.2 LGT.	223
EJERCICIOS.....	224
<b>c.IX ANÁLISIS CRÍTICO DEL ARTÍCULO 43.2 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA</b>	
1. ADMINISTRADORES.....	234
2. EL COEFICIENTE DE REITERACIÓN.....	237
2.1. Magnitudes numéricas versus magnitudes monetarias.....	237
2.2. Neutralidad.....	240
2.2.1. Concurso de acreedores.....	240
2.2.2. Periodo de liquidación.....	243
2.3. Efecto de arrastre.....	243
3. CUESTIONES RELATIVAS AL PAGO.....	246
3.1. Medios de pago alternativos al pago en efectivo.....	246
3.1.1. Compensación.....	246
3.1.2. Pago en especie.....	247
3.2. Cuenta corriente tributaria.....	247
3.3. El pago en periodo ejecutivo.....	248
4. APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO Y PRESCRIPCIÓN.....	249
5. AUTOLIQUIDACIONES COMPLEMENTARIAS.....	250
RESUMEN.....	253
ANEXO 1. ABATIMIENTO DEL COEFICIENTE DE REITERACIÓN EN CASO DE CONCURSO.....	254
ANEXO 2. EFECTO ARRASTRE.....	260
EJERCICIOS.....	275
RESUMEN.....	284
<b>ANEXOS</b>	
ANEXO 1. EL IVA DESDE UNA PERSPECTIVA GENERAL.....	287
ANEXO 2. EL ART. 43.2 DE LA LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE, GENERAL TRIBUTARIA.....	295
ANEXO 3. NOTA AC 1/2014. RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DEL ART. 43.2 DE LA LGT.....	297

ANEXO 4. DIFERENCIAS DE CRITERIO ENTRE EL AUTOR Y LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA SOBRE LA CONFIGURACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD DEL ART. 43.2 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA.....	309
ANEXO 5. BREVE APUNTE SOBRE EL USO DE SUMATORIOS .....	310