

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRESENTACIÓN	21
---------------------------	----

I CUESTIONES PRÁCTICAS

Manuel SALAS MUÑOZ	27
1. ¿ES LO MISMO EL PERÍODO EJECUTIVO QUE EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO?	27
2. ¿PUEDE DICTARSE Y NOTIFICARSE LA PROVIDENCIA DE APREMIO ESTANDO PENDIENTE DE RESOLVERSE RECURSO DE REPOSICIÓN CONTRA LA LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA?	28
3. ¿PUEDE UNA ENTIDAD LOCAL DICTAR DILIGENCIA DE EMBARGO DE DINERO EN CUENTAS CORRIENTES ABIERTAS EN SUBCURSALES DE UNA ENTIDAD FINANCIERA RADICADA FUERA DE SU TÉRMINO MUNICIPAL?	28
4. EN LOS BIENES EMBARGADOS, ¿CÓMO SE REALIZA LA VALORACIÓN DE LOS BIENES?	29
5. ¿ES ADMISIBLE EN LA ADMINISTRACIÓN LOCAL QUE EL OBLIGADO AL PAGO PROCEDA AL PAGO EN ESPECIE DE SUS DEUDAS?	30
6. ¿RESULTA COMPATIBLE LA HIPOTECA LEGAL TÁCITA Y LA RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA POR AFECCIÓN DE BIENES?	31

7. ¿PUEDE LA ADMINISTRACIÓN LOCAL IMPULSAR EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE APREMIO FRENTE A OTRA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	32
8. ¿QUÉ DEBE HACER LA ADMINISTRACIÓN LOCAL SI UN DEUDOR ES DECLARADO EN CONCURSO DE ACREEDORES?	33
9. ¿CUÁL ES EL DIES A QUO EN EL CÓMPUTO DEL PLAZO DE PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EXIGIR EL PAGO AL RESPONSABLE SUBSIDIARIO?	34
10. ¿CÓMO SE TRAMITA EL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN FRENTE A LOS SUCESORES CUANDO NO CONSTAN HEREDEROS CONOCIDOS O CUANDO LOS CONOCIDOS HAYAN RENUNCIADO A LA HERENCIA?	35

II LA FINANCIACIÓN COMO GARANTÍA DE LA AUTONOMÍA LOCAL

SUFICIENCIA FINANCIERA Y AUTONOMÍA LOCAL

Javier SUÁREZ PANDIELLO	39
I. INTRODUCCIÓN	40
II. LA INABARCABLE CONCRECIÓN DEL PRINCIPIO DE SUFICIENCIA Y EL ASUNTO DE LOS GASTOS DE SUPLENCIA	42
III. AUTONOMÍA Y CORRESPONSABILIDAD FISCAL. ¿DOS CARAS DE LA MISMA MONEDA?	45
1. El gobierno y los gobernados o la fábula del borracho y el tabernero	46
2. Corresponsabilidad fiscal, perceptibilidad y rendición de cuentas	47
IV. PARA CONCLUIR	50
V. REFERENCIAS	52

III EL PROCEDIMIENTO RECAUDATORIO

DE LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO A LA VÍA DE APREMIO

José María ORTEGA JAÉN	57
I. INTRODUCCIÓN	58
II. RECAUDACIÓN. ¿Y LA GESTIÓN?	61
III. AUTOMATIZACIÓN DE LA RECAUDACIÓN VOLUNTARIA. CUADERNOS BANCARIOS.....	63
IV. PROCEDIMIENTO DE APREMIO. CONVENIOS CON ENTES SUPRAMUNICIPALES PARA LA RECAUDACIÓN	67
V. ABREVIATURAS.....	70

ANÁLISIS DE LOS MEDIOS DE COBRO

José Manuel FARFÁN PÉREZ	71
I. INTRODUCCIÓN	72
II. EL PAGO COMO FORMA HABITUAL DE EXTINCIÓN DE LAS DEUDAS	73
III. MEDIOS MÁS RECIENTES	75
1. Las TPV físicas y virtuales.	76
2. Bizum	78
IV. NORMAS Y PROCEDIMIENTOS BANCARIOS MÁS RELEVANTES.....	80
A) Cobros que pueden realizarse	81
B) Entidades que participan en la recaudación.....	82
C) Lugar de pago	82
D) Medios de pago	82
E) Relaciones de las entidades colaboradoras con los organismos emisores y las entidades gestoras	82
F) Cuenta restringida de recaudación.....	83
G) Fechas de liquidación y traspaso de la recaudación.....	83
H) Comunicación quincenal de la recaudación y supresión de justificantes en papel.....	83

LAS SUBASTAS ADMINISTRATIVAS EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO DE LOS AYUNTAMIENTOS: MARCO JURÍDICO, PROCEDIMIENTO, PROBLEMÁTICAS Y PERSPECTIVAS DE FUTURO

María Belén RUÍZ SÁNCHEZ	85
I. INTRODUCCIÓN	86
II. NATURALEZA JURÍDICA DE LAS SUBASTAS ADMINISTRATIVAS	87
III. MARCO NORMATIVO APLICABLE	87
IV. TIPOS DE BIENES O DERECHOS OBJETO DE SUBASTA	88
V. LA SUBASTA COMO PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN	89
VI. FASES Y TRAMITACIÓN DEL EXPEDIENTE	90
VII. PUBLICIDAD, TRANSPARENCIA Y CONCURRENCIA	91
VIII. SUBASTAS. PORTAL DE SUBASTAS BOE	91
IX. GARANTÍAS, DEPÓSITOS Y REQUISITOS PARA PARTICIPAR	92
X. DESARROLLO DEL ACTO DE SUBASTA	92
XI. ADJUDICACIÓN, RESOLUCIÓN Y EFECTOS JURÍDICOS	93
XII. IMPUGNACIÓN, RECURSOS Y CONTROL JUDICIAL	93
XIII. PROBLEMÁTICAS HABITUALES EN LOS AYUNTAMIENTOS	94
XIV. BUENAS PRÁCTICAS Y PROPUESTAS DE MEJORA	95
XV. CONCLUSIONES	95

LA DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA EN EL ÁMBITO LOCAL

María del Carmen GÓMEZ DE LA TORRE ROCA	97
I. LA DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA	97
II. SUPUESTOS DE RESPONSABILIDAD SOLIDARIA	101
III. SUPUESTOS DE RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA	104
IV. EL ACTO DE DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD	104
V. EL PROCEDIMIENTO FRENTE A LOS RESPONSABLES	105
VI. APLICACIÓN DE LA DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD EN LOS TRIBUTOS LOCALES	106

ASPECTOS RELEVANTES DERIVADOS DEL CONVENIO DE RECAUDACIÓN EJECUTIVA SUSCRITO ENTRE LA AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y LA FEDERACIÓN ESPAÑOLA DE MUNICIPIOS Y PROVINCIAS

David MONTESEIRÍN HERRERA	111
I. MARCO HISTÓRICO Y CONTEXTUAL DEL CONVENIO	112

II.	NATURALEZA JURÍDICA: ENCOMIENDA DE GESTIÓN	112
III.	ÁMBITO OBJETIVO	114
IV.	ÁMBITO SUBJETIVO. SUJETOS INTERVINIENTES	115
	La AEAT	115
	La FEMP como parte intermediaria.	115
	Las Corporaciones Locales adheridas	115
V.	REQUISITOS PROCEDIMENTALES DE ADHESIÓN	116
VI.	CIRCUNSTANCIAS A VALORAR POR LA CORPORACIÓN QUE PRETENDE ADHERIRSE.	117
VII.	ÁMBITO TERRITORIAL	117
VIII.	ASPECTOS PROCEDIMENTALES DERIVADOS DEL CONVENIO. POSIBLES LÍNEAS DE MEJORA	122
IX.	LA NECESARIA EVOLUCIÓN EN LA COOPERACIÓN. EL PUNTO NEUTRO DE EMBARGOS	123
X.	CONCLUSIONES	124
	1. Naturaleza jurídica y estabilidad del Convenio	124
	2. La cobertura territorial nacional como ventaja diferencial	124
	3. Impacto del entorno financiero digital	124
	4. Posibles mejoras procedimentales	125
	5. El Punto Neutro de Embargos como horizonte de modernización.	125
	6. Valoración global.	125

EL PAPEL DE LAS ORDENANZAS LOCALES EN LA RECAUDACIÓN

	Patricia BOIX MAÑÓ.	127
I.	INTRODUCCIÓN	128
II.	LAS ORDENANZAS FISCALES EN EL SISTEMA DE FUENTES Y SU FUNCIÓN EN LA RECAUDACIÓN	128
III.	MARGEN DE CONFIGURACIÓN DE LAS ORDENANZAS EN LA RECAUDACIÓN	131
	1. Configuración del cumplimiento voluntario: planificación del pago y flexibilización del ingreso	131
	2. Configuración de la recaudación ejecutiva: organización del procedimiento, embargo y recargos	134
	3. Ordenanzas e incentivos al cumplimiento: incidencia en el comportamiento del contribuyente.	136
IV.	CONTROL JURISDICCIONAL DE LAS ORDENANZAS FISCALES Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN	138

V.	CONCLUSIÓN.....	142
VI.	BIBLIOGRAFÍA.....	142

HACIENDA LOCAL EN LA JURISPRUDENCIA RECIENTE DEL TRIBUNAL SUPREMO (2024-ENERO 2026)

	José Antonio MONTERO FERNÁNDEZ	145
I.	PLANTEAMIENTO	146
II.	MAPA DE CUESTIONES.....	147
III.	TASAS: LEGALIDAD, PRUEBA Y ESTABILIDAD RECAUDATORIA.....	148
	1. Ordenanza y elementos esenciales: determinación, publicación y remisiones	148
	2. Informe técnico-económico: de formalidad administrativa a elemento clave	148
	3. Tasa y tarifa en servicios gestionados indirectamente: compatibilidad condicionada al objeto	149
	4. Tasas por dominio público y redes: coherencia privativo/aprovechamiento especial y «mecánica» de cálculo	149
	5. Recaudación local y tutela judicial: lecciones prácticas de la última jurisprudencia.....	150
IV.	LA TASA DE RESIDUOS: ACTUALIDAD, COMPLEJIDAD Y DOCTRINA ÚTIL PARA EVITAR EXIGIR LO IMPOSIBLE	151
	1. Estándar jurisprudencial: métodos indirectos, parámetros de agua y principio «quien contamina paga»	152
	2. El ITE en residuos: qué debe contener para resistir un pleito seriado	152
	3. Apunte doctrinal	153
V.	IBI: CATASTRO, ORDENANZA Y RECAUDACIÓN. DÓNDE SE DECIDE EL IMPUESTO.....	153
	1. Retroactividad catastral y devoluciones: alcance temporal, prescripción y <i>dies a quo</i>	153
	2. Procedimientos catastrales y plazos: inspección catastral, seguridad jurídica y estrategia	154
	3. Exenciones institucionales y titularidad instrumental: autoridades portuarias	155
	4. Ordenanza del IBI: tipos diferenciados y recargos. Técnica normativa, umbrales y prueba	156
VI.	OTROS TRIBUTOS LOCALES: IAE, ICIO E IIVTNU	156

1.	IAE: gestión compartida, matrícula y delimitación competencial	156
2.	ICIO: base imponible, sustituto y prueba del coste real y efectivo	157
3.	IIVTNU: revisión, firmeza y segmentación de supuestos tras el ciclo de inconstitucionalidad.....	157
4.	Precios públicos y PPCPNT: frontera con la tasa y riesgos de doble gravamen	158
VII.	PROCEDIMIENTOS Y RECAUDACIÓN: DONDE EL DERECHO SE VUELVE CAJA	158
1.	Embargos fuera del término municipal: art. 8.3 TRLHL, territorio y traba telemática	159
2.	Derivación de responsabilidad: presupuesto habilitante, prueba y art. 174.5 LGT.....	159
3.	Prescripción y sucesión de actos: cómo evitar que el expediente se vuelva inconsistente	160

APLICACIÓN DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA RECAUDACIÓN EJECUTIVA

	Santiago SEGARRA TORMO	161
I.	PRESENTACIÓN	162
II.	CONCEPTOS PREVIOS	162
III.	EJEMPLOS DE CASOS DE USO DE LA IA PARA EL ENTENDIMIENTO.....	165
IV.	EJEMPLOS DE CASOS DE USO DE LA IA RELACIONADOS CON EL RAZONAMIENTO	166
V.	EJEMPLOS DE CASOS DE USO DE LA IA PARA GENERACIÓN DE CONTENIDOS	167
VI.	EJEMPLOS DE CASOS CON USO DE LA IA AGÉNTICA	170
VII.	CONCLUSIONES.....	174

IV ESCENARIOS COMPLEJOS

HERENCIAS CON CARGA, EL RETO MUNICIPAL ANTE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS SUCESESORES

	Rebeca FRANGANILLO LERA	177
I.	MARCO LEGAL Y PUNTO DE PARTIDA	178
II.	¿A QUIÉN EXIGIR LA DEUDA PENDIENTE?	178

1.	Existencia de testamento y aceptación expresa de la herencia, con o sin beneficio de inventario	179
1.1.	Aceptación pura y simple (sin beneficio de inventario)	180
1.2.	Aceptación a beneficio de inventario	180
1.3.	Solidaridad tributaria de varios obligados (art. 35.7 LGT)	180
2.	Existencia de testamento, con indicios de aceptación tácita de la herencia	181
3.	Existencia de testamento, y renuncia por parte de los herederos.	182
4.	Ausencia de testamento	183
5.	Sucesión abintestato a favor del Estado	185
III.	¿QUÉ DEUDAS RESULTAN EXIGIBLES?.	185
IV.	¿QUÉ CONCEPTOS PUEDEN INCLUIRSE EN LAS DEUDAS EXIGIBLES?.	187
V.	CONCLUSIONES.	188

CONCURSO DE ACREEDORES Y RECAUDACIÓN LOCAL

	Eliseo GARRIDO PÉREZ.	189
I.	EL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SU RECONOCIMIENTO EN EL PROCESO	189
	La comunicación e insinuación de créditos	189
II.	PRIVILEGIOS DE LOS CRÉDITOS TRIBUTARIOS. CLASIFICACIÓN Y PAGO.	191
1.	Créditos contra la masa	192
2.	Clases de créditos. Los créditos tributarios sometidos al concurso. Clasificación	192
3.	El derecho de abstención y efectos del convenio	194
	Créditos tributarios a los que se reconoce el derecho de abstención	196
	Efectos del convenio, arts. 393 a 399 LC.	197
III.	EFFECTOS DEL CONCURSO SOBRE EJECUCIONES Y APREMIOS	198

V GARANTÍAS, CONTROL Y RESPONSABILIDAD

EL DERECHO A LA DEVOLUCIÓN EN LOS TRIBUTOS LOCALES

Beatriz MORENO SERRANO	205
I. INTRODUCCIÓN	205
II. DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS.....	206
III. DEVOLUCIONES DERIVADAS DE LA NORMATIVA DE CADA TRIBUTO.....	216
IV. CONSIDERACIONES FINALES.....	221

PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA

F. Javier SEMPERE SAMANIEGO	223
I. INTRODUCCIÓN: LA HOJA DE RUTA DE LA AEPD.....	224
II. LICITUD PARA EL TRATAMIENTO	225
III. LAS FIGURAS DE RESPONSABLE DEL TRATAMIENTO Y ENCARGADO DEL TRATAMIENTO.....	228
IV. DEFINIR LA ACTIVIDAD DE TRATAMIENTO	230
V. LOS DERECHOS DE PROTECCIÓN DE DATOS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS	232
VI. MEDIDAS DE SEGURIDAD Y BRECHAS DE SEGURIDAD.....	233
VII. DELEGADO/A DE PROTECCIÓN DE DATOS	234

EL PRINCIPIO DE BUENA ADMINISTRACIÓN

Isaac MERINO JARA	235
I. INTRODUCCIÓN	235
II. LA INFLUENCIA DE LA CARTA DE LOS DERECHOS HUMANOS DE LA UNIÓN EUROPEA	236
III. LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO.....	238
IV. PALABRAS FINALES.....	242

PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA LOCAL

Luis MANGLANO SADA	245
I. CONCEPTO Y NATURALEZA JURÍDICA	245
II. DIFERENCIAS CON LA CADUCIDAD	247

III.	PREVISIONES NORMATIVAS.	248
IV.	INICIO Y CÓMPUTO PRESCRIPTIVO DE LOS DERECHOS DE LA ADMINISTRACIÓN	249
V.	INTERRUPCIÓN DEL CÓMPUTO DE PRESCRIPCIÓN	251
VI.	PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO A LA DEVOLUCIÓN	252
VII.	PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DECLARATIVA DE RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA Y SOLIDARIA.	255

RESPONSABILIDAD CONTABLE EN LA ACTIVIDAD RECAUDATORIA LOCAL

	Marta JUNQUERA BERNAL	257
I.	NORMATIVA REGULADORA DE LA RESPONSABILIDAD CONTABLE	258
II.	REQUISITOS Y OBJETO DE LA RESPONSABILIDAD CONTABLE	259
III.	ANÁLISIS DE LOS REQUISITOS DE LA RESPONSABILIDAD CONTABLE	261
	1. Que se haya producido acción u omisión contraria a una ley reguladora del régimen presupuestario y de contabilidad	261
	2. Que se haya producido un perjuicio económico efectivo en el erario público	261
	3. Que haya una relación causa-efecto entre el perjuicio económico y la infracción normativa	264
	4. Que esta acción/omisión se desprenda de las cuentas que deben rendir los cuentadantes	264
	5. Que el perjuicio se produzca por una conducta dolosa o gravemente negligente	264
IV.	ÁREAS DE RIESGO EN EL ÁMBITO DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA LOCAL: LA PRESCRIPCIÓN DE VALORES.	266

LA EXPERIENCIA DEL DEFENSOR DEL PUEBLO SOBRE LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES

	Pedro BAENA PINEDO y ANA MUÑOZ SÁNCHEZ.	273
I.	INTRODUCCIÓN	274
II.	LOS TRIBUTOS LOCALES Y LAS DIFICULTADES DE LA GESTIÓN COMPARTIDA	275

III.	LAS QUEJAS SOBRE LAS DIFICULTADES PARA COMPRENDER LOS ACTOS DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	276
IV.	RECAUDACIÓN EN PERIODO VOLUNTARIO: DIFICULTADES PARA EL CUMPLIMIENTO ESPONTÁNEO	278
V.	LAS NOTIFICACIONES Y EL CONOCIMIENTO EFECTIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	279
1.	La notificación como garantía material del acto tributario	279
2.	Transición a las notificaciones electrónicas y el riesgo de indefensión	280
3.	El silencio administrativo: motivación y firmeza de los actos	281
VI.	PERIODO EJECUTIVO: QUEJAS RECURRENTES DESDE LA PERSPECTIVA DEL CONTRIBUYENTE	282
1.	Providencia de apremio: la dificultad de oposición y motivos tasados.	282
2.	Embargos: información previa, comunicación de la traba y proporcionalidad.	283
3.	Derivación de responsabilidad.	285
4.	Pagos de deudas en nombre de terceros.	285
VII.	LAS VÍAS DE REVISIÓN EN EL ÁMBITO LOCAL	286
1.	Revisión de los actos tributarios: el recurso de reposición y las consecuencias del silencio administrativo	286
2.	Los tribunales económico administrativos municipales (TEAM).	287
VIII.	CONCLUSIONES	288

VI

EL PAPEL DE LAS DIPUTACIONES PROVINCIALES

LA GESTIÓN TRIBUTARIA SUPRAMUNICIPAL COMO INSTRUMENTO DE MODERNIZACIÓN ADMINISTRATIVA: EL MODELO DE LA DIPUTACIÓN DE VALENCIA

María Jesús PUERTAS MORENO	291
I. INTRODUCCIÓN	291
II. LA DELEGACIÓN DE COMPETENCIAS TRIBUTARIAS COMO MECANISMO DE EFICIENCIA	292
III. LA COOPERACIÓN INTERADMINISTRATIVA Y EL PAPEL DE LA TESORERÍA	293

IV.	LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL Y LA INCORPORACIÓN DE INTELIGENCIA ARTIFICIAL	294
V.	LIMITACIONES Y DESAFÍOS ESTRUCTURALES.....	294
VI.	ESTRATEGIAS DE MEJORA Y ORIENTACIÓN AL CONTRIBUYENTE	295
VII.	CONCLUSIONES.....	296
 DIPUTACIÓN DE VALENCIA: TRANSFORMACIÓN DIGITAL AL SERVICIO DE MUNICIPIOS Y CONTRIBUYENTES		
	Laura SÁEZ MARTÍNEZ	297