

# Índice

---

<b>Abreviaturas</b> .....	13
<b>I. Consideraciones generales</b> .....	17
<b>II. Las devoluciones tributarias y la rectificación de auto-liquidaciones en el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (reenvío al estudio de los distintos supuestos de devolución de ingresos tributarios indebidos)</b> .....	31
1. INTRODUCCIÓN .....	31
2. EL PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN INICIADO MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN, SOLICITUD O COMUNICACIÓN DE DATOS.....	44
3. EL PROCEDIMIENTO DE RECTIFICACIÓN DE LA AUTOLIQUIDACIÓN. ANÁLISIS DE LAS PECULIARIDADES DERIVADAS DEL PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES TRATÁNDOSE DE RETENCIONES, INGRESOS A CUENTA O CUOTAS IRREGULARMENTE SOPORTADAS. ....	53
4. PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE DECLARACIONES, COMUNICACIONES DE DATOS O SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN .....	72
5. PROCEDIMIENTO RELATIVO A LA EJECUCIÓN DE LAS DEVOLUCIONES TRIBUTARIAS Y PAGO O COMPENSACIÓN DE DICHAS DEVOLUCIONES .....	74
<b>III. Nacimiento del derecho a la devolución de ingresos tributarios indebidos</b> .....	79
1. NACIMIENTO DEL DERECHO .....	79
2. SUJETOS TITULARES DEL DERECHO A LA DEVOLUCIÓN Y LEGITIMADOS PARA SU EJERCICIO .....	80
3. ANÁLISIS DE LA POSICIÓN SUBJETIVA PASIVA: DETERMINACIÓN DEL ENTE PÚBLICO COMPETENTE PARA RECAUDAR COMO OBLIGADO A EFECTUAR LA DEVOLUCIÓN.....	101

<b>IV. Objeto del derecho a la devolución de ingresos tributarios indebidos.....</b>	<b>103</b>
1. DETERMINACIÓN DEL OBJETO DE LA DEVOLUCIÓN EN AQUELLOS INGRESOS INDEBIDOS CON OCASIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS O DEL PAGO DE SANCIONES .....	105
2. ANÁLISIS ESPECÍFICO DE LOS INTERESES DE DEMORA.....	108
3. SUPUESTOS DE DEVOLUCIÓN AL RETENIDO Y AL REPERCUTIDO DE LAS CUOTAS RETENIDAS Y SOPORTADAS INDEBIDAMENTE .....	112
4. REFLEXIONES EN TORNO A LA EXISTENCIA DE UNA EVENTUAL RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA .....	116
<b>V. Extinción del derecho a la devolución de ingresos tributarios indebidos .....</b>	<b>119</b>
1. LA PRINCIPAL CAUSA DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN DE DEVOLUCIÓN; EL PAGO .....	120
2. LA PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO A LA DEVOLUCIÓN .....	121
3. LA COMPENSACIÓN.....	133
4. OTRAS POSIBLES FORMAS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN DE DEVOLUCIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS INDEBIDOS .....	136
<b>VI. Procedimiento de devolución de ingresos indebidos: consideraciones previas .....</b>	<b>139</b>
<b>VII. Análisis del procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos.....</b>	<b>155</b>
1. INICIACIÓN .....	156
2. TRAMITACIÓN .....	163
3. TERMINACIÓN .....	165
4. ANÁLISIS DE LAS ESPECIALIDADES DEL PROCEDIMIENTO RELATIVAS A LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS DERIVADA DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTENIDOS EN EL ART. 15 DEL RD 520/2005 .....	166
5. RESOLUCIÓN .....	169
A) <i>Órgano competente</i> .....	169
B) <i>Plazo</i> .....	170

6. FASE EJECUTIVA: SUPUESTOS DE EJECUCIÓN DE LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS .....	172
<b>VIII. Supuestos ordinarios y especiales de devolución de ingresos indebidos. Introducción.....</b>	<b>181</b>
IX. Ingresos indebidos derivados de errores en la fase recaudatoria: supuestos de duplicidad en el pago, pago excesivo, pago de deudas y sanciones tributarias prescritas y pago realizado antes de plazo .....	193
X. Ingresos indebidos derivados de errores de hecho en actos administrativos de liquidación: supuestos de error de hecho, material o aritmético .....	201
XI. Ingresos indebidos por errores producidos en actos del particular con trascendencia tributaria .....	207
XII. Ingresos procedentes de autoliquidaciones .....	211
XIII. Ingresos procedentes de retenciones y repercusiones..	217
XIV. Ingresos indebidos declarados a través de la realización de liquidaciones provisionales y definitivas .....	223
XV. Ingresos indebidos declarados a través de actuaciones revisoras .....	225
1. SUPUESTOS DE REVISIÓN ADMINISTRATIVA Y JUDICIAL ORDINARIA DE LIQUIDACIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.....	228
A) <i>Supuesto de revisión administrativa especial o extraordinaria de liquidaciones y sanciones tributarias firmes y de resoluciones económico-administrativas firmes .....</i>	<i>230</i>
B) <i>Supuesto de revisión judicial de normas tributarias. Liquidaciones tributarias y sanciones firmes dictadas al amparo de normas declaradas nulas o inconstitucionales ..</i>	<i>233</i>
XVI. Análisis de diversos supuestos especiales .....	255
XVII. Alcance de la cláusula abierta contenida en la LGT.	259
Bibliografía .....	261