

ÍNDICE GENERAL

	Página
INTRODUCCIÓN	15
CAPÍTULO I	
SUPUESTOS DE RESPONSABILIDAD SOLIDARIA	
I. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DEL EMPRESARIO PRINCIPAL EN LA CONTRATA DE OBRAS Y SERVICIOS	33
1. EL EMPRESARIO PRINCIPAL EN CONTRATAS Y SUBCONTRATAS DE OBRAS Y SERVICIOS DE LA PROPIA ACTIVIDAD: ARTÍCULO 42 DEL ESTATUTO DE LOS TRABAJADORES	36
1.1. La contrata de obras y servicios	38
1.2. La «propia actividad»	42
2. CONDICIONES PARA LA RESPONSABILIDAD SOLIDARIA	47
2.1. Sobre las empresas afectadas	49
2.2. Sobre el alcance de la responsabilidad solidaria en deudas por cotizaciones y prestaciones. Exclusiones	51
II. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA EN LA SUCESIÓN DE EMPRESAS	55
1. EMPRESA, CENTRO DE TRABAJO Y UNIDAD PRODUCTIVA AUTÓNOMA	59

	Página
1.1. Sobre el concepto de empresa	59
1.2. Sobre el centro de trabajo, la unidad productiva autónoma y la entidad económica	65
2. CONCEPTO EN LA SEGURIDAD SOCIAL SOBRE LA TRANSMISIÓN EMPRESARIAL, DEL TÉRMINO ESPECÍFICO «EXPLOTACIÓN, INDUSTRIA O NEGOCIO»	69
3. «EL CAMBIO DE LA TITULARIDAD». TIPOLOGÍA CON REFERENCIA A LA SEGURIDAD SOCIAL	71
3.1. Transmisión inter vivos	73
3.2. Transmisión sucesoria o mortis causa	75
4. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA RESPECTO DE LAS OBLIGACIONES ANTERIORES A LA TRANSMISIÓN	77
5. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA RESPECTO DE LAS OBLIGACIONES LABORALES POSTERIORES EN CASO DE TRANSMISIÓN DELICTIVA	83
III. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA EN CESIÓN DE MANO DE OBRA	85
1. SOBRE LA CESIÓN ILEGAL DE TRABAJADORES	88
2. ALCANCE DE LA RESPONSABILIDAD SOLIDARIA EN SEGURIDAD SOCIAL EN LA INTERPOSICIÓN LABORAL O CESIÓN DE LA MANO DE OBRA: EL ARTÍCULO 15.4 DE LA LEY GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL	90
3. RESPONSABILIDAD DE SEGURIDAD SOCIAL EN LA CESIÓN A TRAVÉS DE LA EMPRESA DE TRABAJO TEMPORAL	96
IV. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DEL DEPOSITARIO DE BIENES EMBARGADOS Y RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DEL GARANTE PERSONAL	101
1. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE LAS PERSONAS DEPOSITARIAS DE BIENES EMBARGADOS	103
2. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA EN CASOS DE AVAL, FIANZA U OTRA GARANTÍA PERSONAL PRESTADA CON CARÁCTER SOLIDARIO A FAVOR DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL	106

	Página
V. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA EN SANCIONES PECUNIARIAS DE SEGURIDAD SOCIAL Y SANCIONES ACCESORIAS (POR DEVOLUCIÓN DE PRESTACIONES)	111
1. DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD EN LAS SANCIONES PECUNIARIAS POR INFRACCIONES	113
2. LA RESPONSABILIDAD DERIVADA POR SANCIONES EN LA LEY GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL	115
3. LA RESPONSABILIDAD DERIVADA POR SANCIONES EN EL TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DE INFRACCIONES Y SANCIONES EN EL ORDEN SOCIAL	117
3.1. Análisis general	117
3.2. Supuestos relevantes de derivación en infracciones de Seguridad Social	120
3.2.1. Responsabilidad solidaria del empresario principal con los contratistas o subcontratistas (artículo 23.2)	120
3.2.2. Responsabilidad solidaria del empresario que contrata al trabajador cuando éste es infractor como perceptor indebido de la prestación	123
 VI. EL «EMPRESARIO INFRACTOR» COMO RESPONSABLE SOLIDARIO EN EL RECARGO DE PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	 131
INTRODUCCIÓN	134
1. NATURALEZA JURÍDICA DEL RECARGO DE PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	135
2. SOBRE EL INCUMPLIMIENTO DE LAS «MEDIDAS DE SEGURIDAD E HIGIENE EN EL TRABAJO»	145
3. SOBRE LA FIGURA DEL «EMPRESARIO INFRACTOR»	147
3.1. El empresario como sujeto de la relación laboral y la derivación de responsabilidad	148
3.2. El «empresario infractor» en la normativa de la Ley de Prevención de Riesgos Laborales en la contrata y subcontrata	154

	Página
VII. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA EN COTIZACIÓN EN RÉGIMENES ESPECIALES	161
INTRODUCCIÓN	161
1. RÉGIMEN AGRARIO	162
2. RÉGIMEN DE TRABAJADORES AUTÓNOMOS	163
3. RÉGIMEN DE TRABAJADORES DEL MAR	164
VIII. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE LOS ADMINISTRADORES DE SOCIEDADES	165
INTRODUCCIÓN	165
1. EL FRAUDE DE LEY COMO CAUSA DE LA RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES SOCIALES: COMPETENCIA DEL ORDEN JURISDICCIONAL SOCIAL	169
2. SOBRE LAS CAUSAS DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES SOCIALES POR INCUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA MERCANTIL QUE AFECTAN A LOS DERECHOS DE TERCEROS: SOBRE LA COMPETENCIA JURISDICCIONAL	174
2.1. Criterios jurisprudenciales contrarios a la exigencia de la responsabilidad del administrador por la vía del orden jurisdiccional social	178
2.2. Criterios jurisprudenciales favorables a la exigencia de responsabilidad de los administradores en el orden jurisdiccional social	181
2.3. Criterio del Tribunal Supremo	187
3. SUPUESTO DE DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD POR RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA DE LA TESORERÍA DE LA SEGURIDAD SOCIAL	193
IX. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA EN LOS GRUPOS DE EMPRESAS	201
INTRODUCCIÓN	202
1. CARACTERÍSTICAS DE LOS GRUPOS DE EMPRESAS	203
2. REGULACIÓN LEGAL	207
3. LOS GRUPOS DE EMPRESAS EN EL ÁMBITO LABORAL	210
3.1. Rasgos definitorios de los Grupos de empresas	210
3.2. Efectos de la existencia del Grupo de empresas en el ámbito laboral y de Seguridad Social: la responsabilidad solidaria	213

CAPÍTULO II

LA RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA

INTRODUCCIÓN		221
I. RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA EN CONTRATAS Y SUBCONTRATAS		223
1. SOBRE EL PROPIETARIO DE LA OBRA O INDUSTRIA COMO SUJETO RESPONSABLE SUBSIDIARIO EN LAS CONTRATAS		225
2. SOBRE EL CONCEPTO DE «PROPIEDAD DE LA OBRA O INDUSTRIA»		226
3. SOBRE LA REFERENCIA A LA EXCEPCIÓN DEL AMO DE CASA COMO PROPIETARIO DE LA OBRA		230
II. RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA EN EL PERCEPTOR DE PRESTACIONES INDEBIDAS		233
III. RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA DE LOS SOCIOS Y PARTÍCIPES EN EL CAPITAL EN SOCIEDADES DISUELTAS Y LIQUIDADAS		237
IV. RESPONSABLES SUBSIDIARIOS EN COTIZACIÓN EN RÉGIMENES ESPECIALES		241
1. RÉGIMEN AGRARIO		241
2. RÉGIMEN DE TRABAJADORES AUTÓNOMOS		243
V. RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA DE LA EMPRESA USUARIA DE LA EMPRESA DE TRABAJO TEMPORAL		245

CAPÍTULO III

SOBRE EL PROCEDIMIENTO

I. COMPETENCIA GENERAL DE LA TESORERÍA EN LA RECLAMACIÓN DE DEUDAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL		251
1. CUESTIÓN PREVIA: SOBRE LOS PERÍODOS EN EL PROCEDIMIENTO GENERAL PARA EL INGRESO DE LAS DEUDAS POR CUOTAS Y DEMÁS RECURSOS		253

	Página
2. SOBRE EL PROCEDIMIENTO DE DERIVACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD EN LA RECLAMACIÓN DE DEUDA	259
2.1. Planteamiento general	259
2.2. Determinación de los sujetos responsables	266
3. REGULACIÓN GENERAL DE LOS PROCEDIMIENTOS EN LA DERIVACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD: ARTÍCULO 12 DEL REGLAMENTO DE RECAUDACIÓN	270
4. SOBRE EL PROCEDIMIENTO EN LA RESPONSABILIDAD DERIVADA POR SOLIDARIDAD: ARTÍCULO 13 DEL REGLAMENTO DE RECAUDACIÓN	274
5. SOBRE EL PROCEDIMIENTO EN LA RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA: ARTÍCULO 14 DEL REGLAMENTO 1415/2004, DE 11 DE JUNIO	279
6. SOBRE EL PROCEDIMIENTO EN LA RESPONSABILIDAD DE LOS SUCESORES MORTIS CAUSA: ARTÍCULO 15 DEL REGLAMENTO .	284
II. PROCEDIMIENTO EN LA DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD POR DEUDAS DE COTIZACIÓN	291
1. COMPETENCIA DE LA TESORERÍA PARA LA RECLAMACIÓN DE CUOTAS Y PROCEDIMIENTO DE DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD	293
2. COMPETENCIA DE LA INSPECCIÓN DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL PARA LA RECLAMACIÓN DE CUOTAS Y DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD	300
2.1. Cuestión previa: Sobre la independencia entre los Órganos competentes: Tesorería de la Seguridad Social e Inspección de Trabajo y Seguridad Social en la liquidación de cuotas	300
2.2. Procedimiento de derivación en Actas de liquidación de cuotas por solidaridad y subsidiariedad	307
III. PROCEDIMIENTO EN LA DERIVACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD EN EL RECONOCIMIENTO DE PRESTACIONES	319
1. SOBRE EL PROCEDIMIENTO Y LA COMPETENCIA	319
2. SOBRE LA DECLARACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD DIRECTA EN MATERIA DE PRESTACIONES AL EMPRESARIO INFRACTOR .	321

	<u>Página</u>
3. SOBRE LA DECLARACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD DERIVADA EN MATERIA DE PRESTACIONES	325
IV. PROCEDIMIENTO EN LA DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD POR PERCEPCIÓN INDEBIDA DE PRESTACIONES, POR CAUSA DE LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES ...	331
1. SOBRE EL SISTEMA GENERAL PARA EL REINTEGRO DE PRESTACIONES INDEBIDAMENTE PERCIBIDAS	331
2. SOBRE EL REINTEGRO DE PRESTACIONES INDEBIDAS POR INFRACCIÓN DE LOS TRABAJADORES O BENEFICIARIOS	333
2.1. Procedimiento en las faltas leves y graves	335
2.2. Procedimiento de imposición de sanción por faltas muy graves	339
V. PROCEDIMIENTO EN LA DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD EN EL RECONOCIMIENTO DEL RECARGO DE PRESTACIONES	345
APÉNDICE AL CAPÍTULO III	351
BIBLIOGRAFÍA	355