

## INDICE GENERAL

Prólogo .....	7
Nota del autor .....	15

### CAPITULO PRIMERO

#### LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO

<b>I. El Ordenamiento Jurídico Tributario .....</b>	<b>17</b>
1. CONTENIDO .....	18
2. RELACIONES .....	19
a) <i>Con el Derecho Administrativo</i> .....	19
b) <i>Con el Derecho Privado</i> .....	20
c) <i>Con otros sectores del ordenamiento</i> .....	22
<b>II. La Ley General Tributaria .....</b>	<b>23</b>
1. EL RANGO DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA .....	23
2. SU APLICACIÓN A LAS DIVERSAS HACIENDAS .....	25
a) <i>Hacienda autonómica</i> .....	26
b) <i>Haciendas locales</i> .....	26
<b>III. El principio de justicia tributaria .....</b>	<b>28</b>
1. EL PRINCIPIO DE GENERALIDAD .....	29
a) <i>La situación tributaria del extranjero</i> .....	30
b) <i>Las exenciones tributarias</i> .....	31
2. EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA .....	32
3. EL PRINCIPIO DE IGUALDAD .....	34
a) <i>Aspectos generales</i> .....	35
b) <i>Aspectos particulares</i> .....	36
a') <i>La previa legalidad</i> .....	36
a'') <i>Exenciones</i> .....	37
" b'') <i>Sanciones</i> .....	37
b') <i>La unidad de doctrina procesal</i> .....	38
<b>IV. El principio de legalidad tributaria .....</b>	<b>38</b>
1. PRECISIONES TERMINOLÓGICAS .....	39
2. EL CONCEPTO CONSTITUCIONAL DE TRIBUTO .....	40
3. ALCANCE DE LA RESERVA DE LEY .....	41
4. LAS MEDIDAS DE POLÍTICA ECONÓMICA .....	44
5. LAS EXACCIONES REGULADORAS DE PRECIOS .....	44
6. LA RESERVA DE LEY Y LOS ELEMENTOS DEL TRIBUTO .....	46
a) <i>Creación del tributo</i> .....	46
b) <i>Hecho imponible</i> .....	46
c) <i>Sujeto pasivo</i> .....	47
d) <i>El tipo de gravamen</i> .....	47
e) <i>La deuda tributaria</i> .....	48

7. LA RESERVA DE LEY Y LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS .....	48
a) <i>Creación</i> .....	48
b) <i>Supresión</i> .....	49
8. PRESUNCIÓN DE LEGALIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA .....	49
<b>V. Los principios de jerarquía normativa y seguridad jurídica .....</b>	<b>50</b>
1. LA JERARQUÍA NORMATIVA .....	51
a) <i>Entre Derecho Comunitario Europeo y derecho interno</i> .....	52
b) <i>Entre Ley y reglamento</i> .....	52
a') <i>Reglamentos generales</i> .....	52
b') <i>Reglamentos propios de cada tributo</i> .....	53
c) <i>Entre leyes, reglamentos y Ordenanzas fiscales</i> .....	54
2. LA SEGURIDAD JURÍDICA .....	54

## CAPITULO SEGUNDO

### FUENTES DEL DERECHO Y PODER TRIBUTARIO

<b>I. Las fuentes del Derecho Tributario .....</b>	<b>57</b>
1. LA CONSTITUCIÓN .....	58
a) <i>El artículo 33</i> .....	58
b) <i>El artículo 47</i> .....	58
2. LA LEY .....	59
a) <i>Los Tratados internacionales</i> .....	60
a') <i>Recepción</i> .....	60
b') <i>Interpretación</i> .....	61
b) <i>El principio de estanqueidad</i> .....	61
c) <i>Las relaciones entre la Ley general y la especial</i> .....	63
d) <i>La Ley de presupuestos y la reforma de los tributos</i> .....	64
a') <i>Caracteres de la norma invocada</i> .....	65
b') <i>Las leyes tributarias y la Constitución</i> .....	67
3. EL DECRETO-LEY .....	68
a) <i>Concepto</i> .....	69
b) <i>Naturaleza</i> .....	69
a') <i>Es Ley formal</i> .....	69
b') <i>De igual jerarquía</i> .....	69
c') <i>Incluso los anteriores a la Constitución</i> .....	70
d') <i>No es actividad administrativa</i> .....	70
c) <i>Admisibilidad</i> .....	70
a') <i>Tesis afirmativa</i> .....	71
b') <i>Tesis negativa</i> .....	72
c') <i>Tesis intermedia</i> .....	73
d') <i>Doctrina constitucional</i> .....	74
d) <i>La urgencia</i> .....	75
4. EL DECRETO LEGISLATIVO .....	76
a) <i>Doctrina constitucional</i> .....	76
b) <i>La delegación</i> .....	77
a') <i>Ha de ser por Ley</i> .....	77
b') <i>El destinatario es el Gobierno</i> .....	77
c') <i>Eficacia</i> .....	78
d') <i>Intervención del Consejo de Estado</i> .....	78
c) <i>El texto articulado</i> .....	79
d) <i>El texto refundido</i> .....	79

a')	El texto único .....	80
b')	La labor del Gobierno .....	80
c')	El exceso en la labor refundidora .....	80
c)	<i>El control de la legislación delegada</i> .....	81
a')	Por la jurisdicción contencioso-administrativa .....	81
a'')	La negativa del Tribunal Supremo a controlar la legislación delegada .....	81
b'')	El «control» de los Textos refundidos por el Organó legislativo .....	82
c'')	Influencia del «control» legislativo en la jurisprudencia del Tribunal Supremo .....	83
d'')	Control directo por el Tribunal Supremo .....	83
b')	Control por el Tribunal Constitucional .....	84
c')	Las fórmulas adicionales de control .....	85
5.	DESLEGALIZACIÓN DE MATERIAS .....	85
a)	<i>Remisión normativa</i> .....	86
b)	<i>Deslegalización</i> .....	86
6.	REGLAMENTO .....	87
a)	<i>Concepto</i> .....	88
b)	<i>La reserva reglamentaria</i> .....	88
c)	<i>La titularidad del poder reglamentario</i> .....	89
d)	<i>Clases</i> .....	90
e)	<i>Las notas explicativas del Arancel</i> .....	91
f)	<i>Intervención del Consejo de Estado</i> .....	91
g)	<i>Excepción de ilegalidad</i> .....	92
h)	<i>La inderogabilidad singular</i> .....	93
i)	<i>Derogación</i> .....	94
7.	LAS ORDENES INTERPRETATIVAS .....	95
8.	ORDENANZAS DE EXACCIONES .....	96
a)	<i>Los diversos tipos de ordenanzas</i> .....	97
b)	<i>La publicación</i> .....	97
c)	<i>Entrada en vigor</i> .....	98
d)	<i>Prueba</i> .....	99
e)	<i>Emplazamiento</i> .....	99
9.	CIRCULARES E INSTRUCCIONES .....	100
10.	LA COSTUMBRE .....	101
a)	<i>La alusión al precedente</i> .....	102
b)	<i>La costumbre contra Ley</i> .....	104
11.	LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO .....	105
a)	<i>Fundamento ético del derecho</i> .....	105
b)	<i>Plenitud del ordenamiento jurídico</i> .....	105
c)	<i>Buena fe</i> .....	106
d)	<i>Igualdad de trato</i> .....	106
e)	<i>«Ubi lex non distinguit nec non distinfuere debemus»</i> .....	107
f)	<i>«Qui senti conmodum sentire debet et inconmodum»</i> .....	107
g)	<i>«Eius est tollere cuius est condere»</i> .....	107
h)	<i>«Dannum qued quis sua culpa sentit, sibi et non alteri debet imputari»</i> .....	108
i)	<i>«Audiatur et altera pars»</i> .....	108
12.	LA EQUIDAD .....	108
a)	<i>Procede aplicarla</i> .....	109
b)	<i>No procede aplicarla</i> .....	110
II.	Poder tributario .....	110
1.	DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS .....	111
a)	<i>Los recursos financieros</i> .....	111
b)	<i>Los tributos propios</i> .....	112

c)	<i>Los tributos concertados</i> .....	112
a')	Significado de la autonomía .....	112
b')	Subsidiariedad de la Ley común .....	113
d)	<i>Los tributos cedidos</i> .....	113
2.	DE LAS CORPORACIONES LOCALES .....	115
a)	<i>El principio de legalidad</i> .....	115
b)	<i>La autorización del Estado</i> .....	116
c)	<i>La potestad de ordenanza</i> .....	117
d)	<i>Su ámbito territorial</i> .....	117
a')	En zonas de dominio público .....	117
b')	En su propio término .....	119
c')	La distribución del poder impositivo .....	119
e)	<i>La suficiencia financiera</i> .....	120
f)	<i>La autonomía local</i> .....	120
a')	Controles financieros .....	121
b')	Legitimación .....	121
c')	Exenciones tributarias .....	122

### CAPITULO TERCERO

#### APLICACION E INTERPRETACION DE LA LEY TRIBUTARIA

I.	La Ley tributaria en el espacio .....	125
1.	PLANTEAMIENTO GENERAL .....	125
2.	LOS PUNTOS DE CONEXIÓN .....	126
3.	LOS ESPACIOS NO NACIONALES .....	129
4.	TERRITORIOS FRANCOS .....	130
II.	La Ley tributaria en el tiempo .....	131
1.	ENTRADA EN VIGOR .....	131
2.	DEROGACIÓN .....	133
a)	<i>Derogación de leyes y supresión de impuestos</i> .....	133
b)	<i>Derogación de leyes y delegación legislativa</i> .....	135
c)	<i>Derogación de exenciones</i> .....	135
d)	<i>Derogación de normas civiles por preceptos fiscales</i> .....	136
e)	<i>Las tablas derogatorias</i> .....	137
3.	LOS DERECHOS ADQUIRIDOS .....	138
III.	La retroactividad .....	140
1.	APOYATURA CONSTITUCIONAL .....	141
2.	SUPUESTOS DE APLICACIÓN .....	143
a)	<i>Prevista en la propia Ley</i> .....	143
b)	<i>De obligaciones formales</i> .....	143
c)	<i>De beneficios tributarios</i> .....	144
d)	<i>De normas sancionadoras más beneficiosas</i> .....	144
e)	<i>De normas procesales</i> .....	145
3.	SUPUESTOS DE IRRETROACTIVIDAD .....	146
a)	<i>Normas excepcionales</i> .....	147
b)	<i>Normas no tributarias</i> .....	147
c)	<i>Normas que elevan tipos de gravamen</i> .....	147
d)	<i>Normas modificativas de beneficios</i> .....	148
e)	<i>Normas sobre distribución de ingresos</i> .....	149
f)	<i>Normas reglamentarias</i> .....	149
4.	SUPUESTOS DE ULTRAACTIVIDAD .....	150

<b>IV. Interpretación de las normas tributarias</b> .....	150
1. LA PERTENENCIA A UN BLOQUE NORMATIVO .....	151
2. LOS CRITERIOS ECONÓMICOS .....	152
3. LA INTERPRETACIÓN ESTRICTA .....	153
4. LA INTERPRETACIÓN EXTENSIVA .....	154
5. LAS NORMAS ANTERIORES A LA LEY GENERAL TRIBUTARIA .....	154
6. LAS NORMAS POSTERIORES AL HECHO IMPONIBLE .....	155
7. EL RECHAZO DE LA INTERPRETACIÓN LITERAL .....	155
<b>V. Los criterios de interpretación admitidos en Derecho</b> .....	156
1. EL SENTIDO PROPIO DE LAS PALABRAS .....	157
a) <i>Se desecha</i> .....	158
b) <i>Se admite</i> .....	158
2. EL CONTEXTO .....	160
3. LOS ANTECEDENTES HISTÓRICOS Y LEGISLATIVOS .....	161
4. LA REALIDAD SOCIAL .....	162
5. EL ESPÍRITU Y FINALIDAD DE LA NORMA .....	163
<b>VI. El sentido jurídico, técnico o usual</b> .....	164
1. JURÍDICO .....	165
2. TÉCNICO .....	166
3. USUAL .....	168
<b>VII. Analogía</b> .....	169
1. INVOCADA POR LA PROPIA LEY .....	170
2. SUPUESTOS DE PROHIBICIÓN .....	172
a) <i>El hecho imponible</i> .....	172
b) <i>Las exenciones y bonificaciones</i> .....	173
a') Exenciones subjetivas .....	173
b') Exenciones objetivas .....	174
c) <i>La interpretación restrictiva</i> .....	174
3. SUPUESTOS QUE NO INCIDEN EN LA PROHIBICIÓN .....	175
a) <i>La base imponible</i> .....	175
b) <i>Aspectos procedimentales del tributo</i> .....	175
c) <i>La interpretación</i> .....	176
<b>VIII. Fraude de Ley</b> .....	177
<b>IX. La calificación</b> .....	178
1. JURÍDICA .....	179
a) <i>Requisitos</i> .....	180
b) <i>Supuestos en que actúa</i> .....	181
a') La forma elegida .....	181
b') La denominación utilizada .....	181
c') Los defectos intrínsecos o de forma .....	181
2. ECONÓMICA .....	182
<b>CAPITULO CUARTO</b>	
<b>EL TRIBUTO</b>	
<b>I. El tributo: concepto y clases</b> .....	183
1. CUESTIONES PREVIAS .....	184
2. CLASES .....	184

<b>II. El impuesto</b> .....	187
1. LA PROBLEMÁTICA ECONÓMICA DE LOS IMPUESTOS .....	188
2. LOS IMPUESTOS FINANCIEROS .....	188
3. ARBITRIOS CON FINES NO FISCALES .....	189
4. LA INTERPRETACIÓN PRIVATISTA .....	190
5. LOS INGRESOS DE MONOPOLIO .....	190
<b>III. La contribución especial</b> .....	192
1. CONCEPTO .....	192
2. LA PRESUNCIÓN DE EXISTENCIA DE BENEFICIO .....	193
3. LA DISTRIBUCIÓN DEL COSTE .....	193
<b>IV. Las tasas</b> .....	194
1. DELIMITACIÓN: TASAS Y TARIFAS .....	195
2. HECHO IMPONIBLE .....	197
a) <i>Por prestación de servicios</i> .....	197
a') Servicio no prestado .....	197
b') Mera existencia del servicio .....	198
c') Servicio inexistente .....	198
d') Servicio general .....	199
e') El beneficio especial .....	199
b) <i>Por utilización del dominio público</i> .....	200
3. BASE IMPONIBLE .....	200
a) <i>En la Ley de Régimen Local</i> .....	200
b) <i>En el Real Decreto 3250/1976, de 30 de diciembre</i> .....	201
c) <i>En el Real Decreto-ley, de 20 de julio de 1979</i> .....	203
4. LAS TASAS EN RELACIÓN CON LAS LICENCIAS MUNICIPALES .....	204
5. DEVOLUCIÓN .....	206
a) <i>Servicio no utilizado</i> .....	207
b) <i>Servicio no prestado</i> .....	207
<b>V. El hecho imponible</b> .....	207
1. CARÁCTER JURÍDICO O ECONÓMICO DEL HECHO IMPONIBLE .....	208
2. EL HECHO IMPONIBLE Y EL OBJETO DEL TRIBUTO .....	210
3. EL HECHO IMPONIBLE Y EL NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA .....	211
a) <i>La obligación tributaria nace del hecho imponible</i> .....	211
b) <i>La obligación tributaria nace de la liquidación</i> .....	212
4. EL HECHO IMPONIBLE Y LA NO SUJECCIÓN .....	214
<b>VI. La exención tributaria</b> .....	215
1. CONCEPTO Y EFECTOS .....	215
a) <i>Delimitación</i> .....	216
b) <i>Transmisión</i> .....	216
c) <i>Denegación</i> .....	217
d) <i>Prueba</i> .....	217
2. CLASES .....	218
a) <i>Exención subjetiva</i> .....	218
b) <i>Exención objetiva</i> .....	220
c) <i>Exención mixta</i> .....	220
d) <i>Exención y repercusión</i> .....	221
3. ASPECTOS FORMALES .....	223
a) <i>Petición en plazo</i> .....	223
b) <i>Solicitud con impugnación</i> .....	224

4. LA EXENCIÓN DERIVADA DE PACTOS CON EL ESTADO .....	224
a) <i>Los pactos solemnes</i> .....	224
b) <i>Los conciertos con el Estado</i> .....	225
a') El proyecto de Ley del impuesto de sociedades .....	227
b') El debate parlamentario .....	227
c') Criterio de la Administración .....	228
c) <i>Los conciertos con las Corporaciones Locales</i> .....	230
5. EL ESTADO Y LA EXENCIÓN DE TRIBUTOS LOCALES .....	231
a) <i>Normativa por la que se rige</i> .....	231
b) <i>Posición de la jurisprudencia</i> .....	233
<b>VII. El sujeto pasivo</b> .....	234
1. CONTRIBUYENTE .....	235
a) <i>Posición del consignatario</i> .....	235
b) <i>El beneficiario en las tasas</i> .....	237
2. SUSTITUTO DEL CONTRIBUYENTE .....	237
a) <i>Con retención</i> .....	238
b) <i>Sin retención</i> .....	239
3. COMUNIDADES DE BIENES Y FIGURAS ANÁLOGAS .....	242
4. SOLIDARIDAD .....	243
a) <i>Realización conjunta del hecho imponible</i> .....	244
b) <i>Pluralidad subjetiva formal</i> .....	245
5. REPERCUSIÓN .....	246
a) <i>Concepto</i> .....	246
b) <i>Naturaleza</i> .....	247
6. LOS PACTOS SOBRE IMPUESTOS .....	248
a) <i>Admisión</i> .....	249
b) <i>Legitimación</i> .....	250
7. RESPONSABLE SUBSIDIARIO .....	251
a) <i>Supuesto general</i> .....	251
b) <i>Supuestos especiales</i> .....	253
c) <i>La impugnación de la liquidación</i> .....	254
d) <i>Aspectos procedimentales</i> .....	255
8. RESPONSABLE SOLIDARIO .....	255
a) <i>Diferencias con la responsabilidad subsidiaria</i> .....	256
b) <i>Los supuestos de aplicación</i> .....	257
c) <i>Aspectos formales</i> .....	257
9. REPRESENTACIÓN .....	258
a) <i>Regla general</i> .....	258
b) <i>Reglas especiales</i> .....	259
c) <i>Representación de ciertas entidades</i> .....	259
10. DOMICILIO .....	260
<b>VIII. La base</b> .....	261
1. EL PARÁMETRO .....	262
2. LA MEDICIÓN DEL HECHO IMPONIBLE .....	263
3. LA BASE LIQUIDABLE .....	263
4. LA COMPROBACIÓN DE VALORES .....	264
a) <i>Los medios de comprobación</i> .....	265
a') Su regulación .....	266
b') Su elección .....	267
c') El dictamen de Peritos de la Administración .....	268
a'') Adecuación del título a la naturaleza de los bienes .....	269
b'') Requisitos de las valoraciones: motivación .....	269
c'') Enjuiciamiento de las valoraciones .....	270
b) <i>La tasación pericial contradictoria</i> .....	270

<b>IX. La deuda tributaria</b> .....	272
1. LOS RECARGOS .....	273
2. LAS SANCIONES .....	274
3. EL INTERÉS DE DEMORA .....	275
a) <i>Legislación vigente</i> .....	275
b) <i>Justificación</i> .....	277
c) <i>Procedencia de su exigencia</i> .....	279
4. LAS DEDUCCIONES .....	279
<b>X. Período de imposición y devengo del tributo</b> .....	281
1. PERÍODO IMPOSITIVO .....	281
2. DEVENGO .....	281

## CAPITULO QUINTO

## INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

<b>I. Delimitación</b> .....	285
1. EL PUNTO DE PARTIDA .....	285
2. LOS PRINCIPIOS DEL DERECHO TRIBUTARIO SANCIONADOR .....	286
<b>II. La infracción de los deberes tributarios</b> .....	287
1. EL DEBER DE DECLARAR .....	287
2. LOS DEBERES CONTABLES .....	288
3. LOS DEBERES DE COLABORACIÓN .....	288
<b>III. La infracción de las obligaciones tributarias</b> .....	289
a) <i>Las conductas típicas</i> .....	289
a') No declaración de la actividad gravada .....	289
b') No declaración de nuevas actividades gravadas .....	290
c') Omisión en la declaración .....	290
d') Inexactitud de la base liquidable .....	291
a'') Ingresos .....	291
b'') Gastos .....	291
e') Incorrecta liquidación .....	292
b) <i>Las conductas cualificadas</i> .....	292
a') La resistencia .....	292
a'') Entorpecimiento .....	293
b'') Desoimiento .....	293
b') La repetición del hecho infractor .....	294
c) <i>Las conductas especiales</i> .....	294
a') La puntualización errónea .....	294
b') La diferencia de bultos .....	295
c') El pago del tributo fuera de plazo .....	295
<b>IV. Las sanciones tributarias</b> .....	296
1. LAS CAUSAS EXONERATORIAS .....	297
a) <i>Fuerza mayor</i> .....	297
b) <i>Error de derecho</i> .....	297
a') Diferente valoración jurídico fiscal .....	297
b') Interpretación de normas jurídicas .....	298
c') Aplicación de exenciones tributarias .....	298

c) <i>Falta de intencionalidad</i> ... ..	298
a') <i>Por colaboración</i> ... ..	299
b') <i>Por reglamento posterior</i> ... ..	299
2. LOS CRITERIOS DE APLICACIÓN ... ..	300
a) <i>Proporcionalidad</i> ... ..	300
b) <i>Concepto de cuota a efectos sancionadores</i> ... ..	300
<b>V Extinción de las sanciones tributarias</b> ... ..	302
1. POR CONFORMIDAD ... ..	303
a) <i>La reducción</i> ... ..	303
a') <i>Amplitud de la conformidad</i> ... ..	303
b') <i>El recurso posterior</i> ... ..	304
b) <i>La extinción total</i> ... ..	304
2. POR PERDÓN ... ..	305

## CAPITULO SEXTO

## PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACION

<b>I. Planteamiento</b> ... ..	307
<b>II. Normativa por la que se rige</b> ... ..	309
<b>III. El procedimiento tributario</b> ... ..	311
1. LOS ACTOS TRIBUTARIOS: SUS CLASES ... ..	313
a) <i>Actos de trámite</i> ... ..	313
b) <i>Actos discrecionales</i> ... ..	315
2. ANÁLISIS DE LA CADUCIDAD ... ..	317
a) <i>Caracteres y notas distintivas</i> ... ..	317
b) <i>La comprobación de las liquidaciones</i> ... ..	318
3. NOTIFICACIONES ... ..	319
a) <i>Significado</i> ... ..	320
b) <i>Requisitos subjetivos</i> ... ..	321
a') <i>Validez de las realizadas al presentador</i> ... ..	322
b') <i>Validez de las realizadas a entidades absorbidas</i> ... ..	323
c) <i>Requisitos objetivos</i> ... ..	324
a') <i>El contenido de las liquidaciones</i> ... ..	324
b') <i>Los medios de impugnación</i> ... ..	325
d) <i>Requisitos formales</i> ... ..	325
a') <i>Domicilio</i> ... ..	326
b') <i>Plazo</i> ... ..	326
c') <i>Por edictos</i> ... ..	327
e) <i>Notificaciones colectivas</i> ... ..	328
f) <i>Notificaciones defectuosas</i> ... ..	329
4. LA PRUEBA ... ..	330
a) <i>La carga de la prueba</i> ... ..	331
a') <i>Significado</i> ... ..	332
b') <i>Su reparto</i> ... ..	333
b) <i>La apreciación de la prueba</i> ... ..	336
c) <i>La prueba de presunciones</i> ... ..	336
a') <i>Aspectos generales</i> ... ..	337
b') <i>Las presunciones legales</i> ... ..	337

a'')	Presunciones de rentabilidad ... .. .	338
b'')	Las ficciones y los expedientes técnicos ... .. .	339
c')	Las presunciones judiciales ... .. .	340
a'')	Admisibilidad ... .. .	341
b'')	Requisitos ... .. .	341
c'')	El hecho probado ... .. .	341
d')	Las presunciones de titularidad ... .. .	342
<b>IV.</b>	<b>La iniciación del procedimiento de liquidación ... .. .</b>	<b>344</b>
1.	LA DENUNCIA ... .. .	345
a)	<i>Normativa por la que se rige</i> ... .. .	345
b)	<i>Derechos y atribuciones del denunciante</i> ... .. .	346
a')	En la gestión tributaria ... .. .	346
b')	La prestación de fianza ... .. .	346
c')	La participación del denunciante ... .. .	347
a'')	Los interesados ... .. .	348
b'')	Los funcionarios ... .. .	349
d')	La legitimación ... .. .	350
2.	LA DECLARACIÓN TRIBUTARIA ... .. .	351
a)	<i>Naturaleza jurídica</i> ... .. .	352
b)	<i>Caracteres y efectos</i> ... .. .	353
a')	Espontaneidad ... .. .	353
b')	Presunción de certeza ... .. .	354
c')	No aceptación del gravamen ... .. .	357
c)	<i>Contenido</i> ... .. .	357
3.	LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ... .. .	359
a)	<i>Naturaleza</i> ... .. .	359
b)	<i>La impugnación</i> ... .. .	360
<b>V.</b>	<b>El desarrollo del procedimiento de liquidación ... .. .</b>	<b>361</b>
1.	LA ACTUACIÓN INSPECTORA: FUNCIONES Y NATURALEZA ... .. .	362
2.	ASPECTOS SUBJETIVOS ... .. .	364
3.	ASPECTOS TEMPORALES ... .. .	365
4.	ACTAS CON PRUEBA PRECONSTITUIDA ... .. .	366
5.	ACTAS DE CONFORMIDAD ... .. .	367
a)	<i>Naturaleza de la conformidad</i> ... .. .	367
b)	<i>Objeto de la conformidad</i> ... .. .	369
c)	<i>Efectos de la conformidad</i> ... .. .	370
<b>VI.</b>	<b>La conclusión del procedimiento de liquidación ... .. .</b>	<b>371</b>
1.	CUESTIONES PREVIAS ... .. .	372
a)	<i>La liquidación como presupuesto del recurso</i> ... .. .	372
b)	<i>La nulidad ha de basarse en su normativa específica</i> ... .. .	372
2.	LA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL ... .. .	373
a)	<i>Delimitación: la llamada liquidación paralela</i> ... .. .	373
b)	<i>Naturaleza: distinción con la liquidación definitiva</i> ... .. .	374
c)	<i>Su generalización en la Ley propia de cada tributo</i> ... .. .	376
d)	<i>La liquidación cautelar</i> ... .. .	377
3.	LAS LIQUIDACIONES COMPLEMENTARIAS ... .. .	379
<b>VII.</b>	<b>Los deberes de colaboración ... .. .</b>	<b>381</b>
1.	EL SECRETO PROFESIONAL ... .. .	382
2.	EL SECRETO BANCARIO ... .. .	383

3. EL DEBER DE INFORMACIÓN ... .. .	385
4. EL DEBER DE DECLARACIÓN AUTÓNOMO ... .. .	386
<b>VIII. La consulta tributaria ... .. .</b>	<b>387</b>
1. NATURALEZA JURÍDICA ... .. .	387
2. EL EFECTO VINCULANTE ... .. .	389
3. SU PROCEDENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN CONSULTANTE ... .. .	390

## CAPITULO SEPTIMO

## PROCEDIMIENTO DE RECAUDACION

<b>I. Precisiones metodológicas ... .. .</b>	<b>393</b>
<b>II. El pago de la deuda tributaria ... .. .</b>	<b>394</b>
1. ASPECTOS SUBJETIVOS ... .. .	396
a) <i>El pago por tercero de deudas tributarias</i> ... .. .	396
b) <i>El pago a través de entidades colaboradoras</i> ... .. .	398
2. ASPECTOS TEMPORALES: EL APLAZAMIENTO DE PAGO ... .. .	400
a) <i>Naturaleza</i> ... .. .	401
b) <i>El incumplimiento de los plazos de pago</i> ... .. .	403
3. EFECTOS DEL PAGO ... .. .	404
<b>III. La compensación ... .. .</b>	<b>405</b>
a) <i>Compensación en el ejercicio</i> ... .. .	406
b) <i>Compensación en ejercicios posteriores</i> ... .. .	407
<b>IV. La prescripción ... .. .</b>	<b>408</b>
1. NATURALEZA JURÍDICA ... .. .	409
2. LA APLICACIÓN DE OFICIO ... .. .	411
3. EL GÓMPUTO DEL PLAZO ... .. .	413
4. LA INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN ... .. .	416
a) <i>Por declaración del interesado</i> ... .. .	417
b) <i>Por actuación de la Administración</i> ... .. .	417
a') <i>Supuestos de interrupción</i> ... .. .	418
b') <i>Supuesto de no interrupción</i> ... .. .	420
c) <i>Interposición de reclamaciones o recursos</i> ... .. .	421
<b>V. Las garantías del crédito tributario ... .. .</b>	<b>422</b>
1. CLASES DE GARANTÍAS ... .. .	423
2. DERECHO DE PRELACIÓN ... .. .	424
a) <i>Prelación especial</i> ... .. .	425
a') <i>Tributos a que afecta</i> ... .. .	427
a'') <i>Contribución Territorial</i> ... .. .	428
b'') <i>Impuesto Industrial</i> ... .. .	428
c'') <i>Impuesto sobre Sociedades</i> ... .. .	429
d'') <i>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales</i> ... .. .	430
b') <i>Anualidades protegidas</i> ... .. .	431
b) <i>Prelación general</i> ... .. .	433
a') <i>Diferencias con la preferencia especial</i> ... .. .	434
b') <i>Efectos que produce</i> ... .. .	435

3. DERECHO DE AFECCIÓN .....	436
a) <i>Supuestos a que afecta</i> .....	437
b) <i>Efectos que produce</i> .....	437
c) <i>Alcance de la afección</i> .....	439
4. RESPONSABILIDAD DEL SUCESOR .....	440
a) <i>El presupuesto de la sucesión</i> .....	441
b) <i>La sucesión en la actividad</i> .....	442
<b>VI. Procedimiento de apremio</b> .....	<b>444</b>
1. UTILIZACIÓN DE LA VÍA DE APREMIO POR OTRAS ENTIDADES .....	445
2. EL PERÍODO Y EL RECARGO DE PRÓRROGA .....	447
3. LA VÍA EJECUTIVA .....	451
a) <i>Fundamento</i> .....	451
b) <i>Pluralidad de ejecuciones</i> .....	452
c) <i>Procedencia de su iniciación</i> .....	453
4. LA OPOSICIÓN AL PROCEDIMIENTO .....	454
5. RECURSOS CONTRA ACTOS DEL PERSONAL RECAUDADOR .....	456
6. EL EMBARGO .....	457
7. LA SUSPENSIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE APREMIO .....	460
8. TERCERÍAS .....	462

## CAPITULO OCTAVO PROCEDIMIENTO DE REVISION

<b>I. Revisión de oficio</b> .....	<b>469</b>
1. DELIMITACIÓN .....	470
a) <i>Revisión y otras técnicas</i> .....	470
b) <i>La doctrina de los actos propios</i> .....	471
a') <i>Supuestos en que se admite</i> .....	472
b') <i>Supuesto general de inadmisión</i> .....	472
c') <i>Otros supuestos</i> .....	472
c) <i>Integración con otras normas</i> .....	473
d) <i>Ambito de la potestad de revisión</i> .....	473
a') <i>Revisión de disposiciones</i> .....	473
b') <i>Revisión de resoluciones económico-administrativas</i> .....	474
2. FUNDAMENTO Y NATURALEZA .....	476
3. LOS MOTIVOS DE REVISIÓN .....	477
a) <i>La infracción manifiesta de la Ley</i> .....	478
a') <i>Sentido de la expresión «manifiesta»</i> .....	478
b') <i>Ha de infringirse precepto sustantivo</i> .....	478
b) <i>La aportación de nuevas pruebas</i> .....	481
a') <i>Los elementos del hecho imponible</i> .....	481
b') <i>La íntegra ignorancia</i> .....	483
4. EL PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN .....	485
a) <i>Competencia de los Organos Centrales</i> .....	486
b) <i>Recurribilidad del acuerdo de revisión</i> .....	487
c) <i>No procede revisar una liquidación provisional</i> .....	488
d) <i>Plazo para el ejercicio de la revisión</i> .....	489
e) <i>La iniciación de la revisión compete a la Administración</i> .....	493
<b>II. Devolución de ingresos indebidos</b> .....	<b>495</b>
1. LOS SUPUESTOS DE DEVOLUCIÓN .....	497
a) <i>Devolución por duplicidad de pago</i> .....	497
b) <i>Devolución por nulidad de pleno derecho</i> .....	497

c)	<i>Devolución por sentencia judicial</i> ... .. .	498
d)	<i>Devolución por resolución del contrato</i> ... .. .	499
a')	La prueba de la resolución ... .. .	499
b')	La competencia del órgano ... .. .	500
c')	La cantidad a devolver ... .. .	501
d')	La exclusión del mutuo acuerdo ... .. .	501
e')	Devolución por acto normativo posterior ... .. .	502
f')	Devolución por error en la autoliquidación ... .. .	502
g')	Devolución de los intereses ... .. .	503
h')	Devolución de tasas ... .. .	506
2.	EL FUNDAMENTO DEL DERECHO A DEVOLUCIÓN ... .. .	507
3.	EL PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN ... .. .	509
a)	<i>Legitimación</i> ... .. .	509
b)	<i>El plazo</i> ... .. .	511
c)	<i>Prescripción</i> ... .. .	511
d)	<i>Recursos</i> ... .. .	512
<b>III.</b>	<b>Rectificación de errores materiales o de hecho</b> ... .. .	<b>512</b>
1.	CONCEPTO Y CARACTERES DEL ERROR DE HECHO ... .. .	513
2.	FINALIDAD DE LA DISTINCIÓN ... .. .	514
3.	SUPUESTOS QUE CONSTITUYEN ERROR DE HECHO ... .. .	514
4.	SUPUESTOS QUE CONSTITUYEN ERROR DE DERECHO ... .. .	516
a)	<i>Aplicación de beneficios fiscales</i> ... .. .	516
b)	<i>Titularidad de la potestad de imposición</i> ... .. .	517
c)	<i>Entrada en vigor de normas jurídicas</i> ... .. .	518
5.	LOS PROCEDIMIENTOS PARA LA RECTIFICACIÓN DEL ERROR ... .. .	519
<b>IV.</b>	<b>Recurso de reposición</b> ... .. .	<b>520</b>
1.	NORMATIVA POR LA QUE SE RIGE ... .. .	521
2.	NATURALEZA ... .. .	521
3.	INTERPOSICIÓN ... .. .	522
4.	COMPETENCIA PARA RESOLVERLO ... .. .	523
5.	SUSPENSIÓN ... .. .	524
6.	ABONO DE INTERESES DE DEMORA ... .. .	526
7.	TERMINACIÓN POR SILENCIO ADMINISTRATIVO ... .. .	527
<b>V.</b>	<b>Reclamación económico-administrativa</b> ... .. .	<b>530</b>
1.	NATURALEZA Y CARACTERES DE LA JURISDICCIÓN ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA ... .. .	531
a)	<i>Jurisdicción revisora de actos</i> ... .. .	532
b)	<i>Jurisdicción improrrogable</i> ... .. .	533
c)	<i>Jurisdicción no revisora de disposiciones</i> ... .. .	534
2.	LA MATERIA RECLAMABLE ... .. .	535
a)	<i>Cuestiones resueltas de forma positiva</i> ... .. .	537
a')	Cánones por concesiones demaniales ... .. .	537
b')	Contribuciones especiales ... .. .	538
c')	Perjuicio de valores ... .. .	539
d')	Premio de cobranza ... .. .	540
b)	<i>Cuestiones resueltas de forma negativa</i> ... .. .	540
3.	LEGITIMACIÓN Y REPRESENTACIÓN ... .. .	541
a)	<i>Legitimación</i> ... .. .	541
a')	Legitimación e interés económico ... .. .	543
b')	Legitimación corporativa ... .. .	544
c')	Ausencia de legitimación en el denunciante ... .. .	544
d')	Asunción de obligaciones tributarias ... .. .	545
b)	<i>Representación</i> ... .. .	547

4. PROCEDIMIENTO	548
a) <i>Interposición: presentación en Oficinas de Correos</i>	549
b) <i>Cuantía</i>	550
c) <i>Plazos</i>	551
a') <i>Problemática de las liquidaciones definitivas</i>	552
b') <i>Retenciones directas</i>	553
d) <i>Notificación</i>	554
5. SUSPENSIÓN DEL ACTO IMPUGNADO	555
<b>VI. Recurso contencioso tributario</b>	<b>558</b>
1. RECURSO DE REPOSICIÓN CONTRA RESOLUCIONES	559
2. EL REQUISITO DEL PREVIO PAGO	561
3. OTRAS CUESTIONES	563
Indice de autores	567