

## INDICE

Prólogo	17
abreviaturas	19
Bibliografía. Obras generales	21
<b>Capítulo I.- El Derecho Financiero. Concepto y Contenido</b>	<b>25</b>
1. Introducción. La actividad financiera	25
2. El derecho financiero como ordenamiento de la hacienda pública	26
3. Contenido del derecho financiero	27
A) Los ingresos públicos. El derecho tributario	27
4. B) Los gastos públicos. El derecho presupuestario	28
5. Autonomía del derecho financiero	29
Bibliografía seleccionada	31
<b>Capítulo II.- Los Principios Constitucionales sobre el Tributo</b>	<b>33</b>
6. Concepto de tributo	33
7. Los principios constitucionales. Introducción	34
8. El principio de capacidad económica	35
9. Principio de igualdad	37
10. Principio de generalidad	38
11. Principio de progresividad	39
12. El límite de la confiscatoriedad	40
13. Principio de legalidad tributaria. Formulación y fundamento del mismo	41
14. Ámbito material del principio de legalidad tributaria	42
A) Concepto de prestación patrimonial de carácter público	42
15. B) Elementos del tributo cubiertos por el principio de legalidad	44
16. Alcance del principio de legalidad. Su valor como reserva relativa	45
17. El poder tributario. Precisiones conceptuales	46
18. El poder tributario del Estado	47
19. El poder tributario de las Comunidades Autónomas	48
20. El poder tributario del país Vasco y Navarra	51
21. El poder tributario de las corporaciones locales	52
22. Otros principios constitucionales. En especial, el principio de seguridad jurídica	53
Bibliografía seleccionada	54
<b>Capítulo III.- Las Fuentes del Derecho Tributario</b>	<b>55</b>
23. Introducción	55
24. La Constitución. Remisión	55
25. Los tratados internacionales	55
26. El derecho comunitario	56
27. La ley	57
28. Actos con fuerza de ley	59
A) Decretos legislativos	59
29. B) Decretos – leyes	61
30. El reglamento	63

31. Los reglamentos autonómicos y las ordenanzas locales	66
32. Los órdenes interpretativas y las circulares	66
33. El derecho supletorio	68
34. La codificación en el ámbito tributario	68
Bibliografía seleccionada	70
<b>Capítulo IV.- Eficacia de las Normas Tributarias: Su Aplicación en el Tiempo y en el Espacio</b>	71
35. Introducción. Sobre la naturaleza de las leyes tributaria	71
36. La aplicación de la normas tributaria en el tiempo. Comienzo de la vigencia de las normas tributarias	73
37. Cese de la vigencia de las normas tributarias	75
38. La retroactividad de las normas tributarias	75
39. Eficacia espacial de las normas tributarias. Ámbito de aplicación	79
40. Criterios de sujeción a las normas tributarias	79
Bibliografía seleccionada	82
<b>Capítulo V.- La Interpretación de las Normas Tributarias</b>	83
41. Introducción	83
42. Teorías sobre la Interpretación de las normas tributarias	83
A) Teoría de la interpretación estricta o literal	84
B) Teoría de interpretación restrictiva de las normas de exención	84
C) Teoría de la interpretación económica	85
D) Teoría de la interpretación funcional	86
43. Los criterios de interpretación en la LGT	87
44. El sentido de los términos con significado no unívoco	88
45. La integración analógica de las normas tributarias. Caracterización del procedimiento analógico	89
46. El tratamiento de la analogía en derecho tributario	90
47. La calificación de derecho tributario	92
48. El fraude a la ley tributaria. Concepto. Forma de reacción frente a las actualidades en fraude de ley	94
49. El fraude de la ley en la LGT	98
50. La simulación. Concepto y clases	100
51. La simulación en el derecho tributario	102
Bibliografía seleccionada	104
<b>Capítulo VI.- Las Categorías Tributarias</b>	105
52. Introducción	105
53. El impuesto	106
54. Clases de impuestos	107
55. La tasa	108
56. Las tasas y los principios constitucionales de legalidad y de capacidad económica	110
57. Contribuciones especiales	112
58. Los tributos parafiscales	114
59. Principio de no afectación	116
60. Los precios públicos	117

Bibliografía seleccionada	118
<b>Capítulo VII.- El Hecho Imponible</b>	119
61. Introducción. Sobre los conceptos fundamentales de la teoría del tributo	119
62. La inderogabilidad de la obligación tributaria	122
63. El hecho imponible. Concepto	123
A) El concepto de hecho imponible en la LGT	123
64. B) La función de hecho imponible en la génesis u origen de la obligación tributaria	124
65. C) El hecho imponible como elemento de identificación del tributo	125
66. D) El hecho imponible como índice o materialización de capacidad económica	126
67. Estructura del hecho imponible	127
A) Elemento material. El objeto del tributo	127
68. B) Elemento subjetivo	128
69. C) Elemento espacial	129
70. D) Elemento temporal. El devengo	129
71. Supuestos de no sujeción	130
72. La exención tributaria	132
Bibliografía seleccionada	134
<b>Capítulo VIII.- Los Sujetos del Tributo</b>	135
73. Introducción	135
74. El sujeto activo	135
75. Sujeto pasivo precisiones conceptuales. La definición de sujeto pasivo en la LGT	136
76. El contribuyente	137
77. El sustituto	139
78. Retenedores y obligados a ingreso a cuenta	141
79. La traslación jurídica de la cuota	145
80. El responsable. Conceptos y clases	146
81. El responsable subsidiario	148
82. El responsable solidario	150
83. Supuestos de responsabilidad en la LGT	152
84. La transmisión o sucesión en la deuda tributaria	155
85. Bis. Transmisión a los socios de las deudas tributarias de entidades disueltas	158
86. Los entes carentes de personalidad jurídica como sujetos pasivos	159
87. La transparencia fiscal	161
88. La solidaridad tributaria	162
89. La representación	164
90. El domicilio	166
91. Otros elementos de identificación. El número de identificación fiscal. Las <<Etiquetas>>	166
Bibliografía seleccionada	167
<b>Capítulo IX.- Los Elementos Cuantitativos del Tributo</b>	169

92. Introducción	169
93. La base imponible	170
94. Métodos de determinación de bases	171
A) Clasificación	171
95. B) Estimación directa	172
96. C) Estimación objetiva	174
97. D) Estimación indirecta	175
98. Comparación de valores. Remisión	179
99. La base liquidable	179
100. El tipo de gravamen	180
101. La cuota	182
102. Correlaciones en la cuota	183
103. Obligaciones de ingreso distintas de la cuota: los ingresos anticipados	184
104. La deuda tributaria	185
Bibliografía seleccionada	187
<b>Capítulo X.- El Procedimiento de Liquidación</b>	189
105. Introducción. La gestión tributaria	189
106. La agencia Estatal de administración tributaria	191
107. La posición de las partes en los procedimientos de gestión	193
A) Caracterización general	193
108. B) La consulta tributaria	194
109. C) La prueba en el procedimiento de gestión tributaria	196
110. D) El deber de colaboración de información por parte de terceros	199
111. El procedimiento de liquidación. Formas de iniciación	203
112. La declaración tributaria	205
113. La declaración – liquidación	207
114. La comprobación. Distinción entre comprobación inquisitiva y comprobación abreviada	208
115. La comprobación de valores	211
116. El acto administrativo de liquidación. Concepto	213
117. Efectos del acto de liquidación	214
118. Competencia para dictar el acto de liquidación	216
119. Distinción entre liquidaciones provisionales y definitivas	218
120. Notificación de la liquidación	220
Bibliografía seleccionada	223
<b>Capítulo XI.- La Recaudación de los Tributos</b>	225
121. Introducción	225
122. Competencia para realizar el pago	227
123. legitimación para realizar el pago	227
124. Objeto del pago	228
125. Medios de pago	228
126. Lugar del pago	229
127. Plazos de pago	229

128.	Aplazamiento y fraccionamiento del pago	230
129.	Efectos del pago. Los subrogados del pago: La imputación y la consignación de pagos	233
130.	Consecuencias de la falta de pago	234
131.	El ingreso espontáneo fuera de plazo y las declaraciones complementarias	235
132.	El período ejecutivo. Concepto y caracteres	238
133.	Apertura del procedimiento ejecutivo. Deudas tributarias exigibles en el mismo	238
134.	Consecuencias de la apertura del período ejecutivo. El contenido de la deuda exigible en este período: devengo del recargo de apremio y de intereses de demora	239
135.	El procedimiento de apremio. Caracteres del mismo	241
136.	Iniciación del procedimiento: la providencia de apremio	242
137.	Motivos de oposición	243
138.	Suspensión del procedimiento	244
139.	Fases del procedimiento de ejecución	245
140.	Facultades de los órganos de recaudación en el procedimiento de apremio	246
140...bis.	Medidas cautelares	247
141.	Concurrencia de procedimientos	248
141... bis.	Sustanciación de tercerías	249
142.	Terminación del procedimiento. Imputaciones de pagos. Insolvencia	250
143.	Las garantías del crédito tributario	251
A)	Derecho de prelación	251
B)	Hipoteca legal táctica	252
C)	Hipoteca especial	253
D)	Afección de bienes	253
E)	Derecho de retención	254
F)	Otras medidas cautelares	254
144.	La prescripción	254
144... bis.	La prescripción en el proyecto de la ley de derechos y garantías del contribuyente	259
145.	La compensación	260
146.	La condonación	260
147.	La insolvencia	260
Bibliografía seleccionada		261
<b>Capítulo XII.- La Inspección de los Tributos</b>		263
148.	Introducción	263
149.	Funciones de la inspección	265
150.	Órganos de la inspección. Derechos y deberes	266
151.	Régimen de las actuaciones inspectoras. En especial, los planes de inspección	267
152.	Circunstancias de lugar y tiempo de las actuaciones	269

153.	El procedimiento de inspección	269
	A) Iniciación. Formas y efectos de la misma	269
154.	B) Duración de las actuaciones inspectoras. Efectos derivados de la interrupción de las mismas	271
155.	C) Comparecencia del obligado. Facultades de la inspección	272
156.	D) Terminación	274
157.	En especial, el procedimiento de obtención de información de terceros sujetos al deber de colaboración	274
158.	Documentación de las actuaciones inspectoras. Clasificación de los documentos de la inspección	276
159.	El especial, las actas. Clase de actas	277
160.	Tramitación de las actas. Las liquidaciones derivadas de las mismas	279
	Bibliografía seleccionada	280
	<b>Capítulo XIII.- Derecho Penal y Sancionador Tributario: Delitos contra la Hacienda Pública e Infracciones Tributarias</b>	281
	<b>Delitos Fiscales</b>	
161.	Introducción	281
162.	La defraudación tributaria. Elementos objetivo del tipo	282
	A) La elusión de tributos y el disfrute ilícito de beneficios fiscales	282
163.	B) El componente defraudatorio de la conducta	285
164.	El elemento subjetivo del tipo en la defraudación tributaria: el dolo del agente y la consideración de error	285
165.	Penalidad	286
166.	Consumación y formas imperfectas. La excusa absolutoria del cumplimiento espontáneo	287
166...bis.	La defraudación a la hacienda de la unión europea	288
167.	El delito contable. Introducción	289
168.	El supuesto de la letra A). Falta absoluta de contabilidad en estimación directa	290
169.	El supuesto de la letra B). Llevanza de contabilidad doble	291
170.	Los supuestos de las letras C) y D). Omisiones y falsedades en los asientos contables	292
171.	Penalidad	293
	<b>Infracciones y Sanciones Tributarias</b>	
172.	Introducción	293
173.	Concepto de infracción tributaria	295
174.	Los sujetos infractores y responsables de la sanción	297
175.	Circunstancias excluyentes de la responsabilidad	299
176.	Clasificación de las infracciones tributarias	300
177.	Las infracciones graves. Introducción	300
178.	El tipo de la letra A). Omisión de ingreso en los tributos con autoliquidación	301
179.	El tipo de la letra B) La infracción del deber de declarar en los tributos <<de contraído previo>>	302

180.	El tipo de la letra C). Disfrute ilícito de beneficios fiscales o de devoluciones	303
181.	El tipo de la letra D). falseamiento de deducciones a practicarse en declaraciones futuras	304
182.	El tipo de la letra E). Falseamiento de resultados por entidades en régimen de transparencia	305
183.	Las infracciones simples	306
184.	Criterios de graduación de las sanciones tributarias	310
185.	Tratamiento de la conformidad del sujeto pasivo a la propuesta de regulación	311
186.	El procedimiento sancionador	312
186...bis.	Extinción de la responsabilidad por infracción	314
	Bibliografía seleccionada	314
	<b>Capítulo XIV. La Revisión de los Actos en Materia Tributaria</b>	315
187.	Introducción	315
	<b>Procedimientos Especiales de Revisión</b>	
188.	Caracterización general	316
189.	La nulidad de pleno derecho	317
190.	La revisión por infracción manifiesta de ley o por aparición de hechos nuevos	318
191.	La rectificación de errores materiales	319
192.	La devolución de ingresos indebidos	320
	<b>Recursos de Reposición</b>	
193.	Carácter del recurso. Actos reclamables. Competencia	323
194.	Procedimiento	324
194...bis.	Recursos de reposición en la esfera local	325
	<b>Las Reclamaciones Económico – Administrativa</b>	
195.	Introducción	326
196.	Órganos de la jurisdicción económico – administrativa	329
197.	Actos impugnables	330
198.	Legitimación	333
199.	Tramitación	334
	A) Iniciación del procedimiento. Suspensión del acto impugnado	334
	B) Instrucción	335
	C) Resolución	336
	D) Otras formas de terminación	337
200.	Recursos de alzada	337
201.	Recursos de alzada extraordinario para la unificación de criterio	338
202.	Recursos extraordinario de revisión	338
203.	Procedimiento especiales	339
	Bibliografía seleccionada	340
	<b>Capítulo XV.- El Presupuesto del Estado. Concepto y Contenido</b>	343
204.	El derecho de los gastos público. Introducción. Sobre los principios constitucionales relacionados con el gasto público	343

205.	Función y significado del presupuesto	344
206.	Los presupuestos generales del Estado. Concepto legal	345
207.	Efectos de la ley de presupuestos con relación a los gastos públicos	346
208.	Efectos de la ley de presupuestos en relación a los ingresos públicos	347
209.	Naturaleza jurídica de la ley de presupuestos	348
210.	Contenido de la ley de presupuestos	349
211.	En especial, las modificaciones tributarias en la ley de presupuestos	350
212.	Estructura del estado de gastos. Sistemas de clasificación de los gastos públicos	325
213.	Clasificación orgánica	353
214.	Clasificación económica	353
215.	Clasificación funcional	353
216.	Clasificación por programas	354
217.	Clasificación territorial	355
218.	Estructura del Estado de Ingresos	355
219.	El presupuesto de gastos fiscales	356
Bibliografía seleccionada		356
<b>Capítulo XVI.- Los Principios Presupuestarios</b>		357
220.	Introducción	357
221.	Principio de legalidad presupuestaria	357
222.	Principio de anualidad	358
223.	Anualidad de la ejecución	358
224.	Principio de unidad. Ámbito de los presupuestos generales del Estado	360
225.	Principio de unidad de caja	362
226.	Principio de universalidad	262
227.	Principio de especialidad cualitativa	363
A)	Nivel de vinculación de los créditos	363
228.	B) Transferencia de créditos	364
229.	Principio de especialidad cuantitativa	365
A)	Formulación del principio	365
230.	B) Excepciones al principio. Generación de créditos y créditos ampliables	365
231.	Principios de especialidad temporal	366
A)	Formulación del principio	366
232.	B) Incorporaciones de créditos	367
Bibliografía seleccionada		367
<b>Capítulo XVII.- El Ciclo Presupuestario</b>		369
233.	Introducción. La separación de poderes en el ciclo presupuestario	369
234.	Preparación	369
235.	Aprobación por las cortes	371

A) Limitaciones a la presentación de enmiendas	371
236. B) Tramitación parlamentaria	372
237. C) Prórroga del presupuesto	373
238. Aprobación de nuevos gastos durante el ejercicio. Créditos extraordinarios y suplementos de crédito	374
239. Ejecución del presupuesto	379
240. Liquidación y cierre	378
Bibliografía seleccionada	378
<b>Capítulo XVIII.- El Control del Presupuesto</b>	379
241. Introducción. Clases de control	379
242. El control interno, la intervención del Estado	380
243. La intervención del gasto	382
244. El procedimiento de intervención. Los reparos y su tramitación	383
245. Intervención del ingreso	384
246. Otros tipos de control ejercidos por la intervención, control financiero. Control de eficacia. Auditorías	385
247. El control externo por el tribunal de cuentas. Carácter y funciones del tribunal	387
248. La función fiscalizadora del tribunal de cuentas	388
249. El control por las cortes. La cuenta del Estado	388
Bibliografía seleccionada	390
<b>Capítulo XIX.- Los Ilícitos y las Responsabilidades en Materia Presupuestaria y de Gasto Público</b>	391
250. Introducción	391
251. La responsabilidad contable exigida ante el Tribunal de Cuentas. Los expedientes de alcance	391
252. La responsabilidad derivada de la restante infracciones presupuestarias	392
253. La ilícitos en materia de subvenciones públicas	394
254. El fraude de subvenciones	394
254...bis. El fraude a los fondos de la Unión Europea	396
255. Las infracciones administrativas en materia de subvenciones	397
Bibliografía seleccionada	398
<b>Capítulo XX.- Deuda Pública e Ingresos Patrimoniales</b>	399
256. Introducción	399
257. La deuda pública. Concepto y clases	400
258. Principios constitucionales sobre la deuda pública	401
259. Limitación del endeudamiento del Estado	402
260. Emisión o contratación de la deuda	402
261. Régimen jurídico de la relación de deuda pública	403
262. Los avales públicos	404
263. Ingresos patrimoniales	405
A) Rendimientos del patrimonio	405
264. B) Rendimientos de actividades empresariales	407
Bibliografía seleccionada	408

<b>Capitulo XXXI.- Los Presupuestos y Operaciones de Crédito de Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales. Los Presupuestos de las Universidades</b>	<b>409</b>
265. Introducción	409
266. Los presupuestos de las comunidades Autónomas	410
267. Operaciones de crédito de las comunidades autónomas	411
268. Los presupuestos de las corporaciones locales	412
269. Operaciones de crédito de las corporaciones locales	413
270. Los presupuestos de las universidades	414
Bibliografía seleccionada	415