

INDICE DE MATERIAS

LECCION 1.^a

EL DERECHO FINANCIERO

	<i>Páginas</i>
CONCEPTO DEL DERECHO FINANCIERO	1
CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO	2
I. El ámbito de los ingresos	2
II. La gestión de los ingresos	3
III. El ámbito de los gastos públicos	4
AUTONOMÍA CIENTÍFICA Y DIDÁCTICA	4
RAMAS DEL DERECHO FINANCIERO	6
I. Planteamiento	6
II. Derecho presupuestario	8
III. Derecho tributario	9
IV. Derecho patrimonial público	11
V. Derecho del crédito público	11

LECCION 2.^a

FUENTES DEL DERECHO FINANCIERO

LAS FUENTES DEL DERECHO FINANCIERO. SUS PECULIARIDADES	13
LA LEY	14
I. Concepto y clases	14
II. Disposiciones del poder ejecutivo con fuerza de ley	15
A) Planteamiento	15
B) El Decreto-ley en materia financiera	15

	<u>Páginas</u>
1. El Decreto-ley en el ámbito presupuestario	16
2. El Decreto-ley en el ámbito tributario	17
3. Comunidades Autónomas y Decretos-leyes	19
C) La legislación delegada	19
D) La deslegalización de materias	21
EL REGLAMENTO	22
I. Concepto y fundamento	22
II. Clases de reglamentos	24
III. Los límites de la potestad reglamentaria	24
IV. La potestad reglamentaria en la esfera presupuestaria	24
V. La potestad reglamentaria en la esfera tributaria	25
VI. Los reglamentos en la esfera local	27
A) Introducción	27
B) Comunidades Autónomas	27
C) Corporaciones Locales	27
LA COSTUMBRE	29
LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO	30
LOS CONVENIOS INTERNACIONALES	31

LECCIÓN 3.ª

CODIFICACION DEL DERECHO FINANCIERO

SIGNIFICADO DE LA CODIFICACIÓN DEL DERECHO FINANCIERO	35
LA CODIFICACIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO	37
I. Introducción	37
II. Métodos de codificación	38
III. La codificación en España. La Ley General Tributaria	39
LA CODIFICACIÓN EN EL ÁMBITO PRESUPUESTARIO	41

LECCIÓN 4.ª

APLICACION DEL DERECHO FINANCIERO

LA APLICACIÓN DEL DERECHO FINANCIERO	45
EFICACIA DE LAS NORMAS FINANCIERAS EN EL TIEMPO	46
EL PRINCIPIO DE IRRETROACTIVIDAD	47
I. Planteamiento	47
II. Concepto de las normas transitorias	47
III. La irretroactividad y las normas tributarias	48
A) La regla general	48
B) La retroactividad de las normas interpretativas	48
C) El principio de capacidad económica como límite de la retroactividad	49
D) El problema de los derechos adquiridos	50
LA DEROGACIÓN DE LAS NORMAS FINANCIERAS	51
I. Planteamiento	51
II. Formas de cese de la ley	51
III. Leyes especiales y leyes generales	53
IV. La derogación de la Ley General Tributaria	53
EFICACIA DE LAS NORMAS FINANCIERAS EN EL ESPACIO	54
CRITERIOS DE SUJECCIÓN, LA NACIONALIDAD Y EL TERRITORIO	54
MEDIDAS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN	57
I. La doble imposición internacional	57
II. Medidas para evitar la doble imposición internacional	57
III. Trabajos de la Sociedad de Naciones y de las Naciones Unidas	58
IV. Tendencias actuales	59
V. Métodos para evitar la doble imposición	60
A) Sistema de exención	60
B) Sistema de imputación	60

LECCIÓN 5.ª

INTERPRETACION E INTEGRACION
DE LAS NORMAS FINANCIERAS

LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS FINANCIERAS	63
ESPECIAL REFERENCIA A LA INTERPRETACIÓN DE LAS LEYES TRIBUTARIAS	64
I. Diversos métodos	64
II. Metodología económica	65
III. Metodología jurídica	67
IV. La interpretación en la Ley General Tributaria	67
V. Criterios jurisprudenciales	68
VI. El significado de los términos empleados en el ordenamiento tributario	68
LA INTEGRACIÓN DE LAS NORMAS FINANCIERAS. LA ANALOGÍA EN EL DERECHO FINANCIERO	70
I. Planteamiento	70
II. El artículo 24 de la Ley General Tributaria	70
III. El problema de la analogía en Derecho tributario	71
A) Analogía e interpretación extensiva	71
B) Admisibilidad de la analogía en el Derecho tributario	71
IV. El fraude a la Ley Tributaria	72

LECCIÓN 6.ª

PODER FINANCIERO

SOBERANÍA Y PODER FINANCIERO	75
PODER FINANCIERO ORIGINARIO Y PODER FINANCIERO DERIVADO	76
I. Planteamiento	76
II. Poder financiero y potestades financieras	78
TITULARES DEL PODER FINANCIERO	79

	<u>Páginas</u>
I. Planteamiento	79
II. El Estado, titular del poder originario	80
III. La estructura territorial del Estado	80
A) Las Comunidades Autónomas	80
1. Régimen general. La Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas	81
a) Principios informadores	81
b) Características del sistema de recursos	82
a' Tributos propios	83
b' Tributos cedidos	84
c' Precios públicos	86
d' Participación en impuestos estatales	87
e' El Fondo de Compensación Interterritorial	88
f' Otros ingresos	89
c) Algunas conclusiones	89
2. Los conciertos económicos	90
a) El régimen de Navarra	91
b) El régimen del País Vasco	93
B) Las Corporaciones locales	95
LOS ENTES CON COMPETENCIA FINANCIERA	97

LECCIÓN 7.ª

PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES FINANCIEROS

LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES FINANCIEROS	99
I. Planteamiento	99
II. Naturaleza	100
PRINCIPIOS RELATIVOS A LOS INGRESOS PÚBLICOS	101
I. Las normas constitucionales	101
II. Principio de legalidad o de reserva de ley	102
III. Los principios materiales de justicia	103

	<u>Páginas</u>
A) Principio de generalidad	104
B) Principio de capacidad económica y principio de igualdad	106
1. Planteamiento	106
2. Contenido del concepto de capacidad contributiva	107
3. La capacidad contributiva relativa	109
C) Principio de progresividad y no confiscatoriedad	111
PRINCIPIOS RELATIVOS AL GASTO PÚBLICO	112
I. La regulación del gasto público en la Constitución española	112
II. El aspecto material	112
III. Aspectos formales	114
A) El principio de legalidad del gasto público	114
B) Principios de anualidad, universalidad y presupuesto bruto	114
C) La elaboración del Presupuesto	114
D) La aprobación del Presupuesto	115
E) El control del Presupuesto	116

LECCIÓN 8.ª

OBJETO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA

LA CONEXIÓN ENTRE INGRESOS Y GASTOS PÚBLICOS: EL OBJETO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA	119
I. Ideas generales	119
II. Conexión entre ingresos y gastos públicos	119
TEORÍA JURÍDICA DE LOS INGRESOS PÚBLICOS	120
CONCEPTO Y CLASES	120
I. Concepto	120
II. Clases	122
A) Ordinarios y extraordinarios	123
B) Presupuestarios y extrapresupuestarios	124
C) Ingresos tributarios, crediticios y patrimoniales	124
TEORÍA JURÍDICA DEL GASTO PÚBLICO. REMISIÓN	127

	<i>Páginas</i>
I. Introducción	127
II. Concepto del gasto público	127
III. Clasificaciones del gasto	128

LECCIÓN 9.^a

INGRESOS PATRIMONIALES

INGRESOS PATRIMONIALES	129
EVOLUCIÓN HISTÓRICA Y SIGNIFICACIÓN ACTUAL	133
BIENES DE DOMINIO PÚBLICO Y BIENES PATRIMONIALES	134
RÉGIMEN COMÚN DE LOS INGRESOS PATRIMONIALES	136
EL PATRIMONIO NACIONAL	137
EL PATRIMONIO FORESTAL DEL ESTADO	138
LA PROPIEDAD MINERA	140
RENDIMIENTOS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS COMERCIALES Y DE LAS SOCIEDADES ESTATALES	141
I. Ideas introductivas	141
II. Ordenación jurídica de la empresa pública y de sus rendimientos	143
A) Beneficios de los organismos autónomos comerciales	145
B) Rendimientos de las sociedades estatales	148
PRECIOS PÚBLICOS	149
A) Ideas preliminares	149
B) Definición legal	150
C) Naturaleza jurídica	150
D) Cuantía	153
E) Fijación de la cuantía	154
F) Administración, cobro y devolución de los precios públicos	155
G) Delimitación del ámbito material de los precios públicos	156
H) Reflejo presupuestario	157
I) Servicios públicos esenciales	157

LECCIÓN 10
INGRESOS MONOPOLÍSTICOS

CONCEPTO DE MONOPOLIO	159
CLASES DE MONOPOLIOS	161
NATURALEZA DE LOS INGRESOS MONOPOLÍSTICOS	163
MONOPOLIO DE PETRÓLEOS	166
MONOPOLIO DE TABACOS	167
LA LOTERÍA NACIONAL	169

LECCIÓN 11
INGRESOS TRIBUTARIOS

CONCEPTO DE TRIBUTO	171
EVOLUCIÓN HISTÓRICA Y SIGNIFICACIÓN ACTUAL	172
CLASES DE TRIBUTOS	172
IMPUESTOS: CONCEPTO Y CLASES	174
I. Concepto	174
II. Clases de impuestos	175
A) Impuestos sobre la renta, el patrimonio y el gasto o consumo ...	175
B) Impuestos reales y personales	175
C) Impuestos objetivos y subjetivos	176
D) Impuestos periódicos e instantáneos	176
E) Impuestos directos e indirectos	177
TASAS: CONCEPTO Y CLASES	178
A) Ideas introductorias	178
B) Concepto y definición legal. Tasas y precios públicos	179

	<u>Páginas</u>
C) Principio de capacidad contributiva y principio de equivalencia .	182
D) La lucha contra la parafiscalidad y la simplificación de las tasas .	184
E) Las tasas y el principio de legalidad. Una zona de sombra	187
F) Una vía técnica posible para la salvaguardia del principio de legalidad	189
CONTRIBUCIONES ESPECIALES: CONCEPTO Y CLASES	189
I. Concepto	189
II. Clases	191
 LECCIÓN 12 	
LA RELACION JURIDICA TRIBUTARIA. SU NACIMIENTO	
RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA Y OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: CONCEPTO Y NATURALEZA	193
I. Introducción	193
II. Contenido	194
III. Naturaleza	195
1. Relación de Derecho público	195
2. Relación «ex lege»	196
3. Naturaleza obligacional del tributo	196
NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	196
EL HECHO IMPONIBLE	199
I. Funciones del hecho imponible	199
II. Noción jurídica del hecho imponible	199
A) Consideración general del problema	199
B) Tributos que tienen como presupuesto un negocio jurídico	199
C) Valor jurídico de los pactos privados en cuanto se refiere a la determinación de los sujetos obligados al pago de los tributos ...	201
ELEMENTOS CONSTITUTIVOS DEL HECHO IMPONIBLE	201
I. Introducción	201
II. El elemento objetivo	202

	<u>Páginas</u>
A) Aspecto material	202
1. Modalidades	202
2. Clasificación estructural de los presupuestos	202
a) Presupuestos genéricos y específicos	202
b) Presupuestos simples y presupuestos complejos	203
B) Aspecto espacial	204
C) Aspecto temporal	204
1. Planteamiento	204
a) Momento de nacimiento de la obligación tributaria	204
b) Momento de exigibilidad de la prestación tributaria	205
c) Determinación de la ley aplicable	206
2. Clasificación temporal de los presupuestos	207
a) Presupuestos instantáneos	207
b) Presupuestos de duración prolongada	207
D) Aspecto cuantitativo	207
III. El elemento subjetivo	208
NATURALEZA	208
I. Introducción	208
II. Presupuestos jurídicos y económicos. Inconsistencia de la distinción	208
III. La naturaleza del hecho imponible en la Ley General Tributaria	210
EXTENSIÓN	210
I. Delimitación legal del hecho imponible	210
II. Teoría jurídica de la exención tributaria	211
A) Concepto	211
B) Exención y no sujeción	212
C) Clases	212
1. Exenciones objetivas y subjetivas	212
2. Exenciones permanentes y temporales	212

	<i>Páginas</i>
3. Exenciones totales y parciales (bonificaciones)	213
EL HECHO IMPONIBLE EN LAS TASAS	213
A) Concepto y modalidades	213
B) Devengo de las tasas	215
C) Exenciones y bonificaciones	215

LECCIÓN 13

SUJETOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	217
I. Planteamiento	217
II. Los sujetos activos	217
SUJETOS PASIVOS	218
DEFINICIÓN LEGAL	220
I. La Ley General Tributaria	220
II. Clases de sujetos pasivos: contribuyentes y sustitutos	220
III. La definición legal del contribuyente	221
CAPACIDAD	222
I. La capacidad jurídica tributaria	222
A) Ideas introductorias	222
B) El problema de los entes desprovistos de personalidad jurídica ..	222
1. El artículo 33 de la Ley General Tributaria	222
2. Las posiciones de la doctrina	222
3. La doctrina normativa de la personalidad	223
4. Técnicas de identificación	224
5. Posición de los entes carentes de personalidad en la obli- gación tributaria	225
6. Eficacia del artículo 33 de la Ley General Tributaria	227
7. Naturaleza de la fórmula del artículo 33	227
8. Los criterios utilizados por el artículo 33	228
9. Los supuestos del artículo 33: comunidad de bienes y he- rencia yacente	229

	<u>Páginas</u>
a) Planteamiento	229
b) La comunidad de bienes	229
c) La herencia yacente	230
10. Efectos de la subjetividad tributaria	231
a) Efectos materiales	231
b) Efectos formales	232
II. La capacidad de obrar tributaria	232
DOMICILIO	234
I. Significación del domicilio en el ámbito tributario	234
II. Determinación legal del domicilio	234
A) Domicilio de las personas físicas	234
B) Domicilio de las personas jurídicas	235
III. Eficacia del domicilio fiscal	236
IV. Aspectos formales. Declaración del domicilio y sus cambios	236
REPRESENTACIÓN	237
I. Introducción	237
II. Representación legal	237
III. Representación voluntaria	238
SOLIDARIDAD	238
I. Introducción	238
II. Determinación de las obligaciones a las que se extiende la solidaridad	238
III. Efectos de los actos realizados por un coobligado solidario	240
TRANSMISIÓN DE LA DEUDA	240
I. Transmisión de la deuda «mortis causa»	240
II. Transmisión de la deuda «inter vivos»	241
A) La sucesión en la titularidad de explotaciones	241
B) La sucesión de los socios en las deudas tributarias de las sociedades disueltas y liquidadas	243

	<u>Páginas</u>
RESPONSABLES	244
I. Caracteres	244
II. Tipos de responsabilidad	244
A) Responsable subsidiario	245
B) Responsable solidario	246
III. Los responsables en el régimen de las tasas	248
A) Responsables solidarios	248
B) Responsables subsidiarios	248
IV. Distinción de figuras afines	249
SUSTITUTOS	249
I. Concepto	249
II. El sustituto en el ordenamiento tributario español	250
A) Sustitución con retención	251
B) Sustitución sin retención	254
CLASIFICACIÓN REGLAMENTARIA DE LOS OBLIGADOS AL PAGO DE LAS DEUDAS TRIBU- TARIAS	255
TRASLACIÓN JURÍDICA DE LA CUOTA TRIBUTARIA	256

LECCIÓN 14

ELEMENTOS CUANTITATIVOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

DETERMINACIÓN CUANTITATIVA DE LA DEUDA TRIBUTARIA	257
I. Introducción	257
II. Distinción y relaciones entre hecho imponible y parámetro	258
III. El hecho imponible y el parámetro en el procedimiento de liquida- ción del tributo	258
CONCEPTO Y MODALIDADES DEL PARÁMETRO: LA BASE IMPONIBLE	261

	<i>Páginas</i>
I. Concepto	261
II. Modalidades del parámetro	261
A) Parámetros simples y complejos	261
B) Parámetros reales y teóricos	261
III. La base imponible y la base liquidable	261
LOS TIPOS DE GRAVAMEN: CONCEPTO Y CLASES	262
I. Concepto	262
II. Clases	263
A) Tipos de gravamen en sentido estricto	263
B) Alícuotas	264
1. Alícuotas proporcionales	264
2. Alícuotas progresivas	264
3. Alícuotas regresivas	266
ELEMENTOS CUANTITATIVOS DE LA TASA	267
A) Determinación de la cuantía o tarifa de la tasa	267
B) Cuantificación de la obligación tributaria individualizada	268
C) La Memoria económico-financiera	268

LECCIÓN 15

ESTRUCTURA DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

ESTRUCTURA DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	269
EL CRÉDITO TRIBUTARIO	272
I. Concepto y contenido	272
II. Notas distintivas	273
GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO	274
I. Planteamiento	274
II. Medidas indirectas de satisfacción del crédito	275
III. Garantías de pago en sentido estricto	276

	<u>Páginas</u>
A) Garantías personales del crédito tributario	277
B) Garantías reales del crédito tributario	278
1. Derecho de prelación	278
a) Privilegio general	278
b) Privilegio especial	279
2. Derecho de afección	280
3. Derecho de retención	281
4. Garantías cautelares	281
LA DEUDA TRIBUTARIA	282
I. Concepto y naturaleza	282
II. Naturaleza de la prestación	283
III. Objeto de la prestación	284
IV. Definición de la obligación tributaria	284
V. Clases de prestaciones	285
A) Prestaciones instantáneas y prorrateables	285
B) Prestaciones provisionales y definitivas	285
VI. Contenido legal de la deuda tributaria	286
LECCIÓN 16	
EXTINCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	
CAUSAS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	287
I. Planteamiento	287
II. Efectos de la distinción entre Derecho tributario material y Derecho tributario formal en cuanto se refiere a la extinción de la obligación tributaria	288
III. Las causas de extinción de la obligación tributaria	289
PAGO DE LA DEUDA. CONSIGNACIÓN E IMPUTACIÓN DE PAGOS	289
I. Planteamiento	289
II. Sujetos	290

	<u>Páginas</u>
A) Sujetos legitimados para recibir el pago	290
B) Sujetos legitimados para efectuar el pago	291
III. Objeto del pago	292
A) Identidad	292
B) Integridad	292
C) Indivisibilidad	293
IV. Forma de pago	293
A) Normas legales	293
B) Normas reglamentarias	294
a) Medios de pago en efectivo	294
b) Pago mediante efectos timbrados	294
V. Tiempo de pago	294
VI. Prueba del pago	295
VII. Consignación	296
VIII. Imputación de pagos	296
IX. Aplazamiento y fraccionamiento del pago	297
A) Evolución legislativa	297
B) Régimen jurídico del aplazamiento y fraccionamiento del pago ..	301
PRESCRIPCIÓN DEL CRÉDITO	302
I. Ideas preliminares	302
II. Plazos de prescripción	303
III. Iniciación de la prescripción	304
IV. Interrupción de la prescripción	304
V. Extensión y efectos de la prescripción	306
VI. Otros tipos de prescripción	306
COMPENSACIÓN	307
CONDONACIÓN	308
EL ARTÍCULO 70 DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA	308

LECCIÓN 17
EL PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACION

DELIMITACIÓN DEL CONCEPTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA	309
LAS CONSULTAS TRIBUTARIAS	310
EL PROCEDIMIENTO LIQUIDATORIO	311
I. Introducción	311
II. La concepción tradicional	311
III. El nuevo régimen de las autoliquidaciones	312
INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO	312
I. La declaración tributaria	313
A) Concepto y función	313
B) Naturaleza	315
C) Contenido	315
D) Forma de la declaración	316
E) Tiempo de la declaración	316
II. Denuncia pública	316
• COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN. FUNCIÓN INSPECTORA	317
I. Planteamiento	317
II. Organos de comprobación y de investigación	318
III. Contenido	319
A) Comprobación	320
B) Investigación	320
IV. Medios de prueba	321
V. Contextura jurídica de la inspección	321
A) Deberes de los sujetos pasivos de la obligación tributaria	322
B) Deberes de terceras personas	323
C) Límites materiales de la acción inspectora	325

	<u>Páginas</u>
DOCUMENTACIÓN	325
I. Ideas generales	325
II. Los documentos de la inspección	326
A) Comunicaciones	326
B) Diligencias	326
C) Informes	327
D) Las actas	327
1. Concepto y contenido	327
2. Clases de actas	328
EL ACTO ADMINISTRATIVO DE LIQUIDACIÓN	331
I. Concepto y significación en el procedimiento liquidatorio	331
II. Naturaleza	333
III. Forma	333
IV. Clases	334
V. Notificación	335
VI. Efectos	336
PROCEDIMIENTOS ESPECIALES	336

LECCIÓN 18

RECAUDACION TRIBUTARIA

LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA: CONCEPTO	341
SISTEMAS RECAUDATORIOS	342
I. Planteamiento	342
II. El régimen de arriendo del servicio recaudatorio	342
III. La realización del servicio recaudatorio en régimen de contrato de recaudación	344
IV. La realización del servicio recaudatorio por órganos administrativos auxiliares o impropios	344
V. La realización del servicio recaudatorio por los órganos de la Administración	345
VI. El ordenamiento español	345

	<i>Páginas</i>
PERÍODOS	347
RECAUDACIÓN EN VÍA DE APREMIO	347
I. El procedimiento recaudatorio de ejecución. Su naturaleza	347
II. Presupuestos de la ejecución forzosa	348
A) Violación del derecho subjetivo tributario	348
B) Invasión de la esfera jurídica ajena	349
C) La satisfacción del interés del acreedor	349
EL TÍTULO EJECUTIVO	349
I. Concepto y naturaleza	349
II. Clases	350
PROCEDIMIENTO DE REALIZACIÓN FORZOSA	350
I. Fases del procedimiento	350
II. Declaración de apremio y devengo del recargo de apremio	350
III. Embargo de bienes	352
A) Intimación o requerimiento de pago	352
B) La providencia de embargo	353
C) Obtención de información para el embargo	353
D) Embargo de bienes	353
IV. Tasación de bienes	355
V. Enajenación de bienes	355
VI. Aplicación de la suma recaudada a la cancelación del débito tribu- tario	355
VII. Adjudicación de bienes a la Hacienda pública	356
OPOSICIÓN	356
I. Concepto, naturaleza y clases	356
II. Oposición del deudor	358
A) Motivos de oposición	358
B) Procedimiento	358
C) Efectos	358

	<u>Páginas</u>
III. Oposición de tercero a la procedencia de la ejecución	359
IV. Intervención del acreedor con derecho preferente	359
SUSPENSIÓN	359
I. Concepto	359
II. Motivos de la suspensión	360
EXTINCIÓN	360
I. Concepto y motivos de extinción	360
II. Efectos	361

LECCIÓN 19

REVISIÓN DE ACTOS TRIBUTARIOS EN VIA ADMINISTRATIVA

LOS PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN DE ACTOS TRIBUTARIOS	363
I. Planteamiento	363
II. Régimen de los actos tributarios: sus peculiaridades	364
III. Conclusiones	366
LA DECLARACIÓN DE NULIDAD	366
REVISIÓN DE ACTOS ANULABLES	369
DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	372
A) Normas legales	372
B) Normas reglamentarias	372
RECTIFICACIÓN DE ERRORES	376

LECCIÓN 20

REVISIÓN DE ACTOS TRIBUTARIOS
POR MEDIO DE RECURSOS

REVISIÓN DE ACTOS TRIBUTARIOS POR MEDIO DE RECURSOS	379
RECURSO DE REPOSICIÓN	379
I. Fundamento	379
II. Actos impugnables	381
III. Competencia y legitimación para recurrir	381
IV. Efectos	382
LA RECLAMACIÓN ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA	382
I. Introducción	382
A) Planteamiento	382
B) Naturaleza de la reclamación	383
C) Legislación aplicable	384
II. Organos administrativos con facultades de resolución	384
A) Competencia	384
B) Extensión de las facultades revisoras	386
III. Sujeto activo de la reclamación	386
IV. Objeto de la reclamación	387
PROCEDIMIENTO EN ÚNICA O PRIMERA INSTANCIA	388
I. Iniciación	388
A) Formas de iniciación	388
B) Reclamación del expediente	390
II. Instrucción	390
A) Principios rectores	390
B) Alegaciones	391
C) Prueba	391
D) Vista pública	391

	<i>Páginas</i>
III. Terminación	392
A) Resolución	392
1. Inexcusabilidad de la resolución	392
2. Notificación	392
B) Desistimiento y renuncia	392
C) Caducidad	393
D) Desestimación presunta	394
IV. Ejecución	394
A) Concepto	394
B) Actos de ejecución y recursos contra los mismos	394
RECURSO DE ALZADA	395
I. Concepto	395
II. Recurso de alzada ordinario	395
A) Organo competente	395
B) Extensión de las facultades revisoras	396
C) Sujeto activo de la reclamación	396
D) Actos impugnables	396
E) Procedimiento	396
1. Iniciación. Escrito de interposición	396
2. Tramitación	397
3. Terminación	397
a) La resolución. Sus efectos	397
b) Causación de estado en vía administrativa	398
III. Recurso de alzada extraordinario	398
A) Concepto y fundamento	398
B) Legitimación para recurrir, resoluciones impugnables y motivos de impugnación	398
C) Procedimiento	399
D) Terminación	399
E) Efectos de la resolución	399
RECURSO DE REVISIÓN	400

	<u>Páginas</u>
I. Ideas introductorias	400
A) Concepto y naturaleza	400
B) Fundamento	400
II. Competencia	401
III. Legitimación para recurrir	401
IV. Actos recurribles	401
V. Procedimiento	402
A) Iniciación	402
B) Tramitación	402
VI. Efectos	402
A) Efectos de la interposición	402
B) Efectos de la resolución	402

LECCIÓN 21

INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

PLANTEAMIENTO	403
CONCEPTO Y CARACTERES	405
I. Concepto	406
II. Caracteres	406
A) Planteamiento	406
B) Acción	406
1. Personas carentes de capacidad de obrar	406
2. Fuerza mayor	407
3. Decisiones colectivas	408
4. Cifra relativa	409
C) Tipicidad	410
D) Punibilidad	410
LOS SUJETOS DE LA INFRACCIÓN	410

	<i>Páginas</i>
CLASES DE INFRACCIONES	412
SANCIONES TRIBUTARIAS. CONCEPTO Y CLASES	413
I. Concepto	413
II. Clases de sanciones	413
A) Sanciones de las infracciones simples	414
1. Régimen general	414
2. Sanciones especiales	415
3. Sanciones por falta de colaboración	415
B) Sanciones de las infracciones graves	417
1. Régimen general	417
2. Sanciones especiales	417
III. Intransmisibilidad de las sanciones	419
DETERMINACIÓN DE LA SANCIÓN APLICABLE	419
I. Normas aplicables	419
II. Organos competentes	420
III. Procedimiento	420
IV. Criterios de graduación	421
EXTINCIÓN DE LAS SANCIONES	423

LECCIÓN 22

EMISION DE LOS EMPRESTITOS PUBLICOS

LOS EMPRÉSTITOS PÚBLICOS	425
I. El crédito público	425
II. Delimitación del tema	426
III. Empréstitos forzosos	427
IV. La Deuda pública como ingreso extraordinario	427
NATURALEZA JURÍDICA DE LA DEUDA PÚBLICA	428
TIPOS FUNDAMENTALES DE DEUDA	432

	<i>Páginas</i>
I. Introducción	432
II. Deuda pública interior y exterior	432
III. Deuda del Estado, de Organismos autónomos, de Comunidades autónomas y de Corporaciones Locales	432
IV. Deuda pública general y singular	432
V. Deuda nominativa, al portador y mixta	433
LOS AVALES DEL ESTADO	434
CRÉDITO LOCAL	434
I. Provincias y municipios	434
II. Comunidades Autónomas	436
EMISIÓN DEL EMPRÉSTITO PÚBLICO	436
I. El principio de legalidad	436
II. Significación	437
PROCEDIMIENTOS DE EMISIÓN	438
I. Emisión directa e indirecta	438
A) Suscripción pública o emisión directa	439
B) Emisión indirecta	439
II. La subasta	440
III. Sistemas mixtos	440
IV. La adjudicación de cuotas	440
LOS TÍTULOS DE LA DEUDA	441
I. Introducción	441
II. Título y contrato de préstamo	441
III. Títulos robados, extraviados o destruidos	442

LECCIÓN 23
CONTENIDO Y EXTINCIÓN
DE LOS EMPRESTITOS PUBLICOS

CONTENIDO DEL EMPRÉSTITO: OBLIGACIONES DEL ENTE EMISOR	443
I. Contenido del empréstito	443
II. Las condiciones del contrato. Ventajas y alicientes	444
A) Ventajas en relación con el capital	444
B) Ventajas en relación con el interés	445
C) La indicación de los empréstitos públicos	445
D) Ventajas en relación con los títulos	446
E) Otras ventajas	446
PAGO DE INTERESES	446
GARANTÍAS. SUS MODALIDADES	447
CONVERSIÓN DE LA DEUDA	448
I. Delimitación del concepto. Conversión y canje	448
II. Tipos de conversión	448
III. Régimen legal	449
EXTINCIÓN DE LOS EMPRÉSTITOS PÚBLICOS	449
EL PAGO DE LA DEUDA. SUS MODALIDADES TÉCNICAS	451
I. Obligación de reembolso. Tiempo de pago	451
II. Cuantía del pago	451
III. Modalidades técnicas	451
LA PRESCRIPCIÓN DEL CAPITAL Y LOS INTERESES	452
EL REPUDIO. CONCEPTO Y MODALIDADES	452

LECCIÓN 24

LA INSTITUCION PRESUPUESTARIA

CONCEPTO DEL PRESUPUESTO	455
I. Introducción	455
II. Noción jurídica del Presupuesto del Estado	456
III. Definición legal	457
IV. La Ley de Presupuestos en el Estado contemporáneo	458
LA ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA	459
I. Criterios de estructura presupuestaria	459
II. Criterio legal	460
NATURALEZA JURÍDICA DEL PRESUPUESTO	461
I. Planteamiento	461
II. Tesis del Presupuesto como ley en sentido formal	462
A) La doctrina alemana	462
B) La doctrina francesa	463
III. Tesis del Presupuesto como ley en sentido material	464
IV. La naturaleza jurídica del Presupuesto en el Derecho español	465
EFFECTOS DEL PRESUPUESTO RESPECTO A LOS INGRESOS Y A LOS GASTOS	467
I. Efectos jurídicos del Presupuesto respecto a los ingresos públicos	467
A) Evolución de la doctrina	467
B) El Derecho positivo español	468
II. Efectos jurídicos del Presupuesto respecto a los gastos públicos	469
A) El objeto de la autorización del gasto público	471
B) ¿Existe el deber de gastar los créditos concedidos?	472
C) La autorización presupuestaria como límite jurídico de la actividad del gasto público	472
1. Limitación cuantitativa	473
2. Limitación temporal	473
3. Limitación cualitativa	473

	<u>Páginas</u>
D) La Ley de Presupuestos y los derechos subjetivos de los particulares	473
LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS	477
I. Ambito material del Presupuesto	477
II. Las reglas presupuestarias en el Derecho español	477
A) Principio de unidad	477
B) Principio de universalidad	478
C) Principio de especialidad	479
D) Principio de equilibrio	481
AMBITO TEMPORAL DEL PRESUPUESTO	481
I. Fundamento del principio de anualidad	481
II. Duración de la gestión y duración de la autorización presupuestaria ..	483
III. Solución legal española	486
LA PRÓRROGA DEL PRESUPUESTO	487

LECCIÓN 25

APROBACION Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO	489
ELABORACIÓN DEL PROYECTO	491
REMISIÓN A LAS CORTES	493
I. Los términos	493
II. La forma	493
DELIBERACIÓN, VOTACIÓN Y SANCIÓN	494
I. Instrumentación legislativa del Presupuesto	494
II. Tramitación parlamentaria	494
A) Planteamiento	494
B) Tramitación en el Congreso de los Diputados	494
C) Tramitación en el Senado	495

	<i>Páginas</i>
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO Y ORDENACIÓN DE GASTOS Y PAGOS	496
I. Concepto	496
II. Ordenación de gastos y pagos	497
III. Realización de los ingresos	498
EL SERVICIO DE TESORERÍA	498
I. Concepto y funciones	498
II. Ampliación de las funciones del Tesoro	500

LECCIÓN 26

CONTROL DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

CONTROL DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	501
I. Introducción	501
II. Contenido del control presupuestario	501
A) Su ámbito	502
B) Su carácter	502
C) Su objetivo	503
PRINCIPALES SISTEMAS DE FISCALIZACIÓN	503
I. Introducción	503
II. Pluralidad de efectos del control	504
A) Efectos normales	504
B) Efectos de la irregularidad	505
1. Supuestos de responsabilidad	505
2. Sujetos responsables	505
3. Procedimientos de exigencia de la responsabilidad	506

	<i>Páginas</i>
CONTROL ADMINISTRATIVO	506
I. Fundamento	506
II. La Intervención General de la Administración del Estado	507
III. Modalidades de la función interventora	508
IV. Procedimiento y efectos	508
CONTROL JURISDICCIONAL	509
I. Fundamento	509
II. El Tribunal de Cuentas del Reino	510
A) Naturaleza	511
B) Funciones	511
1. Función fiscalizadora	512
2. Enjuiciamiento contable	512
C) La responsabilidad contable	512
D) Conclusiones críticas	513
CONTROL PARLAMENTARIO	514
I. Fundamento	514
II. Medios de control	514
A) Ruegos y preguntas	514
B) Interpelaciones	515
C) Comisiones de encuesta	515
III. La Cuenta General del Estado y su aprobación	515

LECCIÓN 27

PRESUPUESTOS DE LOS ENTES PUBLICOS MENORES

PRESUPUESTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y CORPORACIONES LOCALES	517
I. Introducción	517
II. Las Comunidades autónomas	517

	<i>Páginas</i>
III. Las Corporaciones locales (provincias y municipios)	518
A) Concepto	518
B) Recursos contra los Presupuestos	519
C) Régimen de contabilidad pública	519
D) Fiscalización	520
PRESUPUESTOS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS	520
I. Concepto y clases de Organismos autónomos	520
II. Régimen presupuestario de los Organismos autónomos de carácter administrativo	521
III. Régimen presupuestario de los Organismos autónomos de carácter comercial, industrial, financiero o análogo	522
RÉGIMEN PRESUPUESTARIO DE LAS SOCIEDADES ESTATALES	523
RÉGIMEN PRESUPUESTARIO DE LA SEGURIDAD SOCIAL	524
RÉGIMEN PRESUPUESTARIO DE LA AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ...	525