

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO	23
PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN	27
NOTA A LA OCTAVA EDICIÓN	29
NOTA A LA NOVENA EDICIÓN	33
FUENTES BÁSICAS DE CONOCIMIENTO	35

I. INTRODUCCIÓN AL DERECHO FINANCIERO

Concepto y contenido del Derecho Financiero. Los principios constitucionales y las fuentes del ordenamiento financiero. Distribución de competencias financieras en los distintos niveles de gobierno

Lección 1.^a Concepto y contenido del Derecho Financiero	45
§ 1. LA HACIENDA PÚBLICA Y LA ACTIVIDAD FINANCIERA COMO OBJETO DE CONOCIMIENTO JURÍDICO	45
A) <i>Principales acepciones de la Hacienda Pública</i>	45
B) <i>Caracterización general de la actividad financiera. Las ciencias financieras</i>	48
§ 2. EL DERECHO FINANCIERO COMO DISCIPLINA Y PARTE DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO	52
A) <i>Autonomía y unidad del Derecho Financiero</i>	52
B) <i>Ramas del Derecho Financiero y proyección sobre la actividad financiera de otros sectores jurídicos</i>	59
§ 3. CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO: LOS INGRESOS Y GASTOS PÚBLICOS	61
A) <i>Ingresos tributarios. Concepto y clases de tributos. El sistema fiscal español</i>	62
a) <i>Concepto y finalidad de los tributos</i>	62
b) <i>Clases de tributos: impuestos, tasas y contribuciones especiales.</i>	64
c) <i>El sistema fiscal español: concepto y estructura actual</i>	71
B) <i>Ingresos por operaciones de crédito</i>	72
C) <i>Ingresos patrimoniales</i>	74
Lección 2.^a Principios constitucionales financieros	75
§ 1. CONSTITUCIÓN Y DERECHO FINANCIERO	75
A) <i>Importancia de la Constitución para el Derecho Financiero</i>	75
B) <i>Los principios constitucionales que rigen la actividad financiera</i>	78
C) <i>Protección jurisdiccional (constitucional) de la justicia financiera</i>	80
§ 2. LA CAPACIDAD ECONÓMICA COMO PRESUPUESTO LÓGICO Y CONCEPTUAL DEL DEBER DE CONTRIBUIR	81
A) <i>Origen, evolución y caracterización del principio.</i>	81

B)	<i>Síntesis de la jurisprudencia constitucional sobre la capacidad económica .</i>	83
§ 3.	LOS PRINCIPIOS DE GENERALIDAD, IGUALDAD, PROGRESIVIDAD Y PROHIBICIÓN DE CONFISCATORIEDAD	85
A)	<i>La generalidad tributaria</i>	85
B)	<i>El principio de igualdad en materia tributaria</i>	87
C)	<i>La progresividad de los tributos</i>	90
D)	<i>La prohibición de confiscatoriedad</i>	90
§ 4.	EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD Y SUS PRINCIPALES DERIVACIONES (SEGURIDAD JURÍDICA E IRRETROACTIVIDAD)	92
A)	<i>Origen, sentido y fundamento del principio de legalidad en materia financiera</i>	92
B)	<i>Contenido y alcance de la reserva de ley en materia tributaria</i>	94
C)	<i>Los principios de seguridad jurídica e irretroactividad en materia tributaria .</i>	97
§ 5.	PRINCIPIOS RELATIVOS AL GASTO PÚBLICO Y LOS PRESUPUESTOS	101
A)	<i>El principio de justicia material del gasto público</i>	101
B)	<i>El principio de estabilidad presupuestaria y otros principios presupuestarios (remisión)</i>	103
Lección 3.^a Distribución de competencias financieras en los distintos niveles de gobierno		105
§ 1.	DISTRIBUCIÓN DE COMPETENCIAS FINANCIERAS EN LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO	105
§ 2.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DEL ESTADO	108
A)	<i>Delimitación de competencias financieras estatales</i>	108
B)	<i>Principios de coordinación y solidaridad</i>	109
C)	<i>Atribución de competencias financieras a organizaciones internacionales y «Hacienda general del Estado»</i>	111
§ 3.	COMPETENCIAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN LOS MODELOS DE FINANCIACIÓN EXISTENTES	112
A)	<i>El sistema de financiación de las Comunidades Autónomas: modelos y evolución</i>	112
a)	<i>Modelos de financiación</i>	113
b)	<i>Evolución del sistema de financiación autonómica</i>	114
B)	<i>Recursos financieros de las Comunidades Autónomas</i>	115
a)	<i>Recursos propios de las Comunidades Autónomas</i>	116
b)	<i>Recursos compartidos con el Estado</i>	117
c)	<i>Otras competencias autonómicas</i>	119
§ 4.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DE LAS ENTIDADES LOCALES	120
A)	<i>Suficiencia financiera y autonomía local</i>	120
B)	<i>Recursos financieros de las Corporaciones Locales</i>	121

Lección 4.^a Fuentes del Ordenamiento Financiero y su aplicación . .	123
§ 1. FUENTES DEL ORDENAMIENTO FINANCIERO	123
§ 2. LOS TRATADOS INTERNACIONALES Y EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA.	124
A) <i>Tratados internacionales</i>	124
B) <i>Derecho de la Unión Europea</i>	126
§ 3. LEYES FINANCIERAS Y ACTOS DEL GOBIERNO CON FUERZA DE LEY	127
A) <i>Especialidades de las leyes financieras. La Ley de Presupuestos (remisión)</i> .	127
B) <i>Los decretos-leyes en materia financiera</i>	130
a) <i>Concepto y caracteres</i>	130
b) <i>Decretos-leyes en materia tributaria</i>	133
c) <i>Decretos-leyes en materia presupuestaria</i>	135
C) <i>La legislación delegada</i>	137
§ 4. LOS REGLAMENTOS EN EL ÁMBITO FINANCIERO Y TRIBUTARIO	138
A) <i>La potestad reglamentaria en el ámbito estatal</i>	138
B) <i>La potestad reglamentaria en la esfera autonómica y local</i>	140
§ 5. DERECHO SUPLETORIO Y OTRAS FUENTES. LA CODIFICACIÓN FINANCIERA .	143
A) <i>El Derecho supletorio</i>	143
B) <i>La costumbre y los principios generales del Derecho</i>	143
C) <i>La codificación tributaria y presupuestaria</i>	144
§ 6. NATURALEZA Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS FINANCIERAS (REMISIÓN) . .	147
A) <i>Eficacia de las normas financieras</i>	148
B) <i>La interpretación de las normas tributarias</i>	150
C) <i>La integración de lagunas del ordenamiento</i>	152

II. DERECHO PRESUPUESTARIO (ESTATAL)

La ordenación jurídica del gasto público y del control de la Hacienda Pública. La Ley de Presupuestos Generales del Estado

Lección 5.^a Los Presupuestos Generales del Estado	157
§ 1. CONCEPTO JURÍDICO Y ÁMBITO INSTITUCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO	157
A) <i>Significación histórica del Presupuesto</i>	157
B) <i>Configuración jurídica del Presupuesto</i>	158
C) <i>Ámbito institucional de los Presupuestos Generales del Estado</i>	159
§ 2. NATURALEZA Y FUNCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS.	162
§ 3. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS	166
A) <i>La estructura presupuestaria: criterios de clasificación de los ingresos y gastos</i> .	166

B)	<i>El contenido predeterminado y permitido constitucionalmente a las leyes de Presupuestos</i>	168
a)	Núcleo indisponible de la Ley de Presupuestos	168
b)	Contenido eventual de estas leyes: su incidencia limitada en la reforma del sistema tributario y la regulación de materias que guarden conexión con el plan financiero estatal	169
§ 4.	EFFECTOS JURÍDICOS DE LA LEY DE PRESUPUESTOS: CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y OBLIGACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA	174

Lección 6.^a Ordenación competencial, material y temporal de los Presupuestos

§ 1.	ORDENACIÓN DE COMPETENCIAS EN MATERIA PRESUPUESTARIA: LA APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS	181
A)	<i>La elaboración de los Presupuestos como competencia del Gobierno. . . .</i>	182
B)	<i>La aprobación parlamentaria de la Ley de Presupuestos</i>	183
§ 2.	ORDENACIÓN MATERIAL DEL PRESUPUESTO: LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS	185
A)	<i>Principio de estabilidad presupuestaria</i>	186
a)	La estabilidad presupuestaria en el Derecho de la Unión Europea	186
b)	La estabilidad presupuestaria en el ordenamiento español	193
B)	<i>Principio de unidad</i>	199
C)	<i>Principio de universalidad</i>	199
D)	<i>Principio de no afectación.</i>	200
E)	<i>Principio de especialidad</i>	200
§ 3.	ORDENACIÓN TEMPORAL DEL PRESUPUESTO	202
A)	<i>Anualidad en la aprobación y en la ejecución</i>	202
B)	<i>La prórroga de los Presupuestos para suplir su falta de aprobación</i>	204
§ 4.	RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y SUS MODIFICACIONES	206
A)	<i>Modificaciones de créditos competencia del Parlamento</i>	207
B)	<i>Modificaciones presupuestarias competencia del Gobierno.</i>	208
a)	Créditos extraordinarios o suplementarios en presupuestos de organismos autónomos	209
b)	Anticipos de tesorería	209
c)	Créditos ampliables	210
d)	Transferencias de créditos	210
e)	No disponibilidad de créditos	211
f)	Generaciones de crédito	211
g)	Incorporaciones de crédito	212
h)	Gastos plurianuales	212
i)	Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria	213

Lección 7.^a La ejecución y el control de los Presupuestos. Responsabilidades en el manejo de fondos públicos.	215
§ 1. PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	215
A) <i>Procedimiento tipo y procedimientos especiales de ejecución de los Presupuestos</i>	216
B) <i>Ordenación de los gastos en el procedimiento tipo de ejecución de los Presupuestos</i>	217
a) Créditos presupuestados	217
b) Aprobación del gasto	218
c) Compromiso del gasto	218
d) Reconocimiento de la obligación	218
C) <i>Ordenación de los pagos en el procedimiento tipo de ejecución presupuestaria</i>	219
a) Ordenación del pago	219
b) Pago material	219
D) <i>Gestión de los ingresos</i>	220
§ 2. EL TESORO PÚBLICO	220
§ 3. EL CONTROL PRESUPUESTARIO Y SUS MODALIDADES	221
§ 4. CONTROL INTERNO	221
A) <i>Organización del control interno</i>	222
B) <i>Contenido de la función de control interno y de la función interventora</i>	222
§ 5. CONTROL INDEPENDIENTE O EXTERNO	225
A) <i>Configuración jurídica y organización del Tribunal de Cuentas</i>	225
B) <i>Función fiscalizadora</i>	226
C) <i>Función jurisdiccional contable</i>	227
D) <i>Tribunal de Cuentas y órganos de control externo de las Comunidades Autónomas</i>	228
§ 6. CONTROL POLÍTICO	229
A) <i>Medios de control político sobre el Presupuesto: la Oficina Presupuestaria de las Cortes Generales</i>	229
B) <i>Examen y aprobación de la Cuenta General del Estado</i>	231
§ 7. ILÍCITOS EN EL ÁMBITO PRESUPUESTARIO Y DE GASTO PÚBLICO	232
A) <i>Responsabilidades en el manejo de los fondos públicos: sistematización</i>	232
B) <i>Responsabilidad contable por infracciones presupuestarias</i>	233
C) <i>Delitos, faltas e infracciones administrativas en materia de subvenciones públicas</i>	235
D) <i>Defraudaciones a la Hacienda de la Unión Europea</i>	236

III. DERECHO TRIBUTARIO

Estructura del tributo, procedimientos tributarios y reacción contra las infracciones al ordenamiento tributario

Lección 8.^a La relación jurídico-tributaria. El hecho imponible y la cuantificación del tributo	241
§ 1. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA: CONCEPTO, CONTENIDO Y CARACTERES.	241
A) <i>Concepto y principios rectores: la indisponibilidad del crédito e inderogabilidad de la obligación.</i>	241
B) <i>Contenido de la relación jurídico-tributaria.</i>	244
a) La obligación tributaria principal	244
b) La obligación de realizar pagos a cuenta.	244
c) Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo	245
d) Las obligaciones tributarias accesorias	245
e) Las obligaciones tributarias formales	245
f) Obligaciones derivadas de la asistencia mutua	246
g) Derechos de los obligados tributarios	246
h) Obligaciones y deberes de la Administración tributaria	247
§ 2. EL HECHO IMPONIBLE: CONCEPTO Y ESTRUCTURA GENERAL	247
A) <i>Concepto y función del hecho imponible</i>	247
B) <i>Fundamento y naturaleza del hecho imponible</i>	248
C) <i>Estructura del hecho imponible.</i>	250
a) Elemento material: el objeto del tributo.	250
b) Elemento subjetivo	251
c) Elemento espacial: criterios de sujeción al tributo	252
d) Elemento temporal: devengo y exigibilidad.	253
D) <i>Clases de hechos imponibles</i>	254
§ 3. LA EXTENSIÓN DEL HECHO IMPONIBLE.	254
A) <i>Supuestos de no sujeción</i>	255
B) <i>Exenciones tributarias: concepto, clases y funcionalidad</i>	255
§ 4. ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN: LA BASE IMPONIBLE Y EL TIPO DE GRAVAMEN	257
A) <i>La base imponible y los métodos para su determinación. La base liquidable.</i>	258
B) <i>El tipo de gravamen: concepto y clases</i>	260
§ 5. LA CUOTA Y LA DEUDA TRIBUTARIA	262
A) <i>La cuota tributaria y su determinación</i>	262
B) <i>Contenido legal de la deuda tributaria</i>	263
§ 6. EL CARÁCTER PRIVILEGIADO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SUS GARANTÍAS (REMISIÓN).	264

Lección 9.^a Los sujetos tributarios	267
§ 1. SUJETOS ACTIVOS	267
§ 2. SUJETOS PASIVOS, DEUDORES Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS	268
§ 3. CAPACIDAD JURÍDICA EN EL ORDEN TRIBUTARIO	270
§ 4. EL CONTRIBUYENTE	271
§ 5. EL SUSTITUTO	273
§ 6. LOS RETENEDORES Y OBLIGADOS A REALIZAR INGRESOS A CUENTA	276
§ 7. EL RESPONSABLE	278
A) <i>Concepto y finalidad de la figura</i>	278
B) <i>Responsables subsidiarios</i>	279
C) <i>Responsables solidarios</i>	280
D) <i>Responsabilidad derivada de actos lícitos</i>	281
E) <i>Responsabilidad derivada de actos ilícitos</i>	282
§ 8. LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA	283
Lección 10.^a La aplicación de los tributos en general	287
§ 1. LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ACTIVIDADES QUE COMPRENDE	287
§ 2. INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS	289
A) <i>Consultas tributarias</i>	290
B) <i>Actuaciones previas de valoración</i>	292
§ 3. DEBERES DE INFORMACIÓN Y COLABORACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	293
§ 4. UTILIZACIÓN DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS	297
§ 5. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS	297
A) <i>Fases de los procedimientos</i>	298
a) <i>Iniciación</i>	298
b) <i>Desarrollo de las actuaciones</i>	299
c) <i>Terminación</i>	299
B) <i>Liquidaciones tributarias</i>	300
C) <i>Obligación de resolver los procedimientos</i>	302
a) <i>Obligación de resolver y plazos de resolución</i>	302
b) <i>Efectos de la falta de resolución expresa</i>	303
c) <i>La caducidad del procedimiento</i>	304
D) <i>La prueba</i>	304
E) <i>Capacidad de obrar y representación en los procedimientos tributarios</i>	307
F) <i>Domicilio fiscal y obligaciones de identificación</i>	308
G) <i>Notificaciones</i>	310
a) <i>Lugar de la notificación</i>	311
b) <i>Personas legitimadas para recibir las notificaciones</i>	312

c) Notificación por comparecencia	312
d) Notificación de las liquidaciones tributarias.	314
H) <i>La denuncia pública</i>	315
I) <i>Potestades de comprobación e investigación, recalificación de operaciones y declaración de fraude de ley tributaria y simulación (remisión)</i>	316
a) Comprobación, investigación y recalificación.	316
b) Declaración de fraude de ley tributaria y de existencia de simulación.	317
Lección 11.^a La gestión tributaria.	325
§ 1. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	325
A) <i>Concepto y contenido de la gestión tributaria</i>	325
B) <i>Formas de iniciación</i>	326
a) Declaración tributaria	327
b) Autoliquidación	328
c) Comunicación de datos	329
C) <i>Procedimientos de gestión</i>	330
§ 2. PROCEDIMIENTOS INICIADOS MEDIANTE DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN.	331
A) <i>Procedimiento iniciado por declaración</i>	331
a) Iniciación	331
b) Tramitación	331
c) Terminación	332
B) <i>Procedimiento de autoliquidación</i>	332
§ 3. PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN, COMPROBACIÓN, VALORACIÓN Y DEVOLUCIÓN	334
A) <i>Procedimiento de verificación de datos</i>	334
a) Iniciación	335
b) Tramitación	335
c) Terminación	335
B) <i>Procedimiento de comprobación limitada</i>	336
a) Iniciación	338
b) Tramitación	338
c) Terminación	338
C) <i>Procedimiento de comprobación de valores</i>	339
a) Desarrollo del procedimiento.	340
b) Tasación pericial contradictoria	341
D) <i>Procedimiento de devolución</i>	341
§ 4. PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES	342
§ 5. PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO DE BENEFICIOS FISCALES DE CARÁCTER ROGADO	343

Lección 12.^a La inspección de los tributos	345
§ 1. LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ORGANIZACIÓN Y OBJETO	345
§ 2. FUNCIONES Y MEDIOS DE LA INSPECCIÓN	346
A) <i>Funciones inspectoras</i>	346
B) <i>Facultades de la inspección</i>	348
C) <i>Medidas cautelares en el procedimiento de inspección</i>	349
§ 3. ACTUACIONES INSPECTORAS	349
A) <i>Planificación</i>	349
B) <i>Tipos de actuaciones</i>	350
C) <i>Alcance de las actuaciones</i>	350
§ 4. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN «PLENAS»)	351
A) <i>Iniciación</i>	351
B) <i>Plazo de las actuaciones</i>	353
C) <i>Lugar y tiempo</i>	355
D) <i>Terminación</i>	357
§ 5. DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS	357
A) <i>Actas, comunicaciones, informes y diligencias</i>	357
B) <i>Contenido y valor probatorio de las actas</i>	358
C) <i>Clases de actas</i>	360
a) <i>Actas de conformidad y de disconformidad</i>	360
b) <i>Actas con acuerdo</i>	361
Lección 13.^a La recaudación tributaria	365
§ 1. LA FUNCIÓN RECAUDATORIA.	365
§ 2. RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO	367
A) <i>Sujetos</i>	367
B) <i>Objeto</i>	367
C) <i>Tiempo</i>	368
D) <i>Lugar</i>	369
§ 3. EFECTOS DEL PAGO. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL MISMO . .	369
A) <i>Imputación y consignación de pagos</i>	369
B) <i>Aplazamiento y fraccionamiento del pago</i>	370
§ 4. EL INTERÉS DE DEMORA	371
§ 5. LOS RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SIN REQUERIMIENTO PREVIO	373
§ 6. LAS GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO	376
A) <i>La hipoteca legal tácita</i>	376
B) <i>Derecho de afección</i>	377
C) <i>Derecho de retención</i>	378

D) <i>Otras garantías y medidas cautelares</i>	378
§ 7. LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO, EN GENERAL: CONCEPTO, PRESUPUESTOS Y EFECTOS. RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO	379
§ 8. EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO	381
A) <i>Caracterización y presupuestos para la ejecución</i>	381
B) <i>Desarrollo de procedimiento</i>	382
a) Plazo para el pago.	382
b) Ejecución de garantías	383
c) Embargo de bienes y derechos.	383
d) Documentación del embargo.	384
e) Embargo en entidades de crédito o depósito.	384
f) Enajenación de bienes embargados	385
g) Concurrencia de procedimientos	386
h) Medidas cautelares.	387
§ 9. OPOSICIÓN AL APREMIO. SUSPENSIÓN. TERCERÍAS	388
§ 10. LA PRESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO.	389
A) <i>Concepto y caracteres</i>	389
B) <i>Plazo</i>	390
C) <i>Cómputo</i>	391
D) <i>Interrupción</i>	392
E) <i>Examen de algunos problemas</i>	393
a) Excepciones al reinicio automático del cómputo del plazo cuando se interrumpe la prescripción	393
b) Pérdida de efectos interruptivos por caducidad, excesiva duración o paralización del procedimiento	394
c) Extensión de la interrupción de la prescripción	395
d) Prescripción y obligaciones formales	395
e) Disparidad del plazo de prescripción y otros plazos legales	396
§ 11. OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.	396
A) <i>La compensación</i>	396
a) Supuestos especiales de compensación	398
b) Cuenta corriente tributaria	399
B) <i>Condonación y baja por insolvencia</i>	401
Lección 14.^a Delitos e infracciones en materia tributaria	403
§ 1. EL DERECHO PENAL FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO	403
§ 2. INFRACCIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO, ELEMENTOS Y PRINCIPIOS REGULADORES	406
A) <i>Definición legal, fuentes normativas y elementos de las infracciones tributarias</i>	406
B) <i>Principios de legalidad y tipicidad</i>	407

C) <i>Principios de no concurrencia (non bis in idem), irretroactividad y proporcionalidad</i>	408
D) <i>Principios de culpabilidad, presunción de inocencia, antijuridicidad y responsabilidad</i>	411
§ 3. SUJETOS INFRACTORES Y RESPONSABLES DE LAS SANCIONES	413
§ 4. CIRCUNSTANCIAS DE CALIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS	415
A) <i>La ocultación de datos a la Administración en las infracciones graves</i>	416
B) <i>La utilización de medios fraudulentos en las infracciones muy graves</i>	416
§ 5. SANCIONES TRIBUTARIAS	417
A) <i>Clasificación</i>	417
B) <i>Criterios de graduación</i>	419
a) <i>Comisión repetida de infracciones tributarias</i>	420
b) <i>Perjuicio económico para la Hacienda Pública</i>	420
c) <i>Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación</i>	421
d) <i>Acuerdo o conformidad del interesado para la reducción de sanciones</i>	421
e) <i>Otros criterios específicos de determinación de las sanciones</i>	422
C) <i>Extinción de la responsabilidad por infracciones</i>	423
a) <i>Pago o cumplimiento de la sanción</i>	423
b) <i>Prescripción de las infracciones y sanciones tributarias</i>	424
c) <i>Otras causas de extinción: muerte, compensación y condonación</i>	425
§ 6. EL SISTEMA GENERAL DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	425
A) <i>Infracciones tributarias que causan perjuicio económico para la Hacienda Pública</i>	425
a) <i>Conductas tipificadas</i>	426
b) <i>Grados de estas infracciones</i>	427
c) <i>Base de la sanción, multa pecuniaria y criterios de graduación</i>	428
d) <i>Tratamiento de la tentativa</i>	429
B) <i>Infracciones que preparan el perjuicio económico</i>	429
a) <i>Conductas infractoras</i>	429
b) <i>Base de la sanción y multa aplicable</i>	430
C) <i>Infracciones de deberes relacionados con la aplicación de los tributos</i>	431
a) <i>Infracciones del deber de presentar declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y contestaciones a requerimientos administrativos</i>	431
b) <i>Infracciones contables y registrales</i>	434
c) <i>Incumplimiento de los deberes de facturación o documentación</i>	435
d) <i>Infracciones del deber de utilización del número de identificación fiscal y de otros códigos</i>	436
e) <i>Infracciones por obstrucción de las actuaciones administrativas</i>	437

f)	Infracciones entre los sujetos obligados en las obligaciones tributarias a cuenta.	439
§ 7.	PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO	440
A)	<i>Órganos competentes para la imposición de sanciones tributarias</i>	440
B)	<i>Fases del procedimiento sancionador.</i>	441
a)	Iniciación	441
b)	Instrucción	442
c)	Terminación	443
d)	Suspensión de la ejecución de las sanciones tributarias	444
e)	Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador.	444
§ 8.	LOS DELITOS TRIBUTARIOS	444
A)	<i>Fuentes normativas y evolución</i>	444
B)	<i>Delitos de defraudación tributaria y a la Seguridad Social.</i>	446
C)	<i>Delito contable.</i>	450
§ 9.	DELITOS E INFRACCIONES DE CONTRABANDO	451
Lección 15.^a Revisión de los actos tributarios ilegítimos		455
§ 1.	LA POTESTAD DE REVISIÓN EN GENERAL: MODALIDADES. LA REVISIÓN DE OFICIO	455
§ 2.	REVISIÓN POR NULIDAD DE PLENO DERECHO	458
A)	<i>Supuestos.</i>	458
B)	<i>Procedimiento</i>	459
§ 3.	DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES	460
§ 4.	REVOCACIÓN	461
§ 5.	RECTIFICACIÓN DE ERRORES	462
§ 6.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	464
A)	<i>Supuestos.</i>	464
B)	<i>Procedimiento</i>	465
§ 7.	LA REVISIÓN POR MEDIO DE RECURSO: EL RECURSO DE REPOSICIÓN	466
§ 8.	LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	469
A)	<i>Caracteres.</i>	469
B)	<i>Objeto</i>	470
C)	<i>Organización.</i>	472
D)	<i>Competencias</i>	473
E)	<i>Interesados</i>	475
F)	<i>Suspensión de la ejecución del acto impugnado</i>	476
G)	<i>Procedimiento económico-administrativo.</i>	477
a)	Iniciación	477
b)	Tramitación	478
c)	Terminación	479

H)	<i>Procedimiento abreviado ante «órganos unipersonales»</i>	480
§ 9.	RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS .	481
A)	<i>Recurso de anulación</i>	481
B)	<i>Recurso de alzada ordinario</i>	481
C)	<i>Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio</i>	482
D)	<i>Recurso extraordinario para la unificación de doctrina</i>	483
E)	<i>Recurso extraordinario de revisión</i>	484