

## ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO . . . . .	25
PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN . . . . .	29
NOTA A LA SEGUNDA EDICIÓN. . . . .	33
NOTA A LA TERCERA EDICIÓN . . . . .	35
FUENTES BÁSICAS DE CONOCIMIENTO . . . . .	37

### I. INTRODUCCIÓN AL DERECHO FINANCIERO

*El Derecho Financiero y la Hacienda Pública. Los sujetos financieros.  
El ordenamiento financiero*

<b>Lección 1.<sup>a</sup> El Derecho Financiero . . . . .</b>	<b>43</b>
§ 1. CONCEPTO Y ESTRUCTURA DE LA HACIENDA PÚBLICA. . . . .	43
A) <i>Principales acepciones de la Hacienda Pública . . . . .</i>	43
B) <i>La Hacienda Pública en sentido objetivo . . . . .</i>	45
C) <i>Los recursos constitutivos de la Hacienda Pública . . . . .</i>	47
§ 2. LA ACTIVIDAD FINANCIERA COMO OBJETO DE CONOCIMIENTO CIENTÍFICO . . . . .	48
A) <i>Caracterización general y naturaleza de la actividad financie-       ra. Las ciencias financieras . . . . .</i>	48
B) <i>Pluralismo científico y objeto del Derecho Financiero . . . . .</i>	50
§ 3. EL DERECHO FINANCIERO COMO DISCIPLINA JURÍDICA . . . . .	53
A) <i>Concepto y contenido del Derecho Financiero . . . . .</i>	53
B) <i>Autonomía y unidad del Derecho Financiero . . . . .</i>	55
C) <i>Derecho Financiero y Derecho Administrativo . . . . .</i>	60
§ 4. RAMAS DEL DERECHO FINANCIERO Y PROYECCIÓN SOBRE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DE OTROS SECTORES JURÍDICOS . . . . .	62
<b>Lección 2.<sup>a</sup> Principios constitucionales financieros. . . . .</b>	<b>67</b>
§ 1. IMPORTANCIA DE LA CONSTITUCIÓN PARA EL DERECHO FI- NANCIERO . . . . .	67
A) <i>Unidad del fenómeno jurídico-financiero y principio del Esta-       do Social y Democrático de Derecho . . . . .</i>	68

	B) <i>El entramado jurídico-promocional de la Constitución . . . . .</i>	69
§ 2.	PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y ACTIVIDAD FINANCIERA. . . . .	71
	A) <i>Deber de contribuir, actividad financiera y principios constitucionales . . . . .</i>	71
	B) <i>Límites materiales de la potestad legislativa tributaria . . . . .</i>	73
§ 3.	LA CAPACIDAD ECONÓMICA COMO PRESUPUESTO LÓGICO Y CONCEPTUAL DEL DEBER DE CONTRIBUIR. . . . .	74
	A) <i>Origen y evolución del principio. . . . .</i>	74
	B) <i>Caracterización de la capacidad económica como el presupuesto del deber de contribuir. . . . .</i>	75
	C) <i>Síntesis de la jurisprudencia constitucional sobre la capacidad económica. . . . .</i>	77
§ 4.	LOS PRINCIPIOS DE GENERALIDAD, IGUALDAD, PROGRESIVIDAD Y PROHIBICIÓN DE CONFISCATORIEDAD. . . . .	79
	A) <i>La generalidad tributaria . . . . .</i>	79
	B) <i>El principio de igualdad en materia tributaria . . . . .</i>	81
	C) <i>La progresividad de los tributos . . . . .</i>	85
	D) <i>La prohibición de confiscatoriedad . . . . .</i>	86
§ 5.	EL PRINCIPIO DE JUSTICIA MATERIAL DEL GASTO PÚBLICO . . . . .	88
§ 6.	LA PROTECCIÓN JURISDICCIONAL (CONSTITUCIONAL) DE LA JUSTICIA DEL SISTEMA FISCAL . . . . .	90
	A) <i>Vías para el contencioso constitucional tributario. . . . .</i>	90
	B) <i>Inconstitucionalidad y nulidad de preceptos tributarios . . . . .</i>	92
	<b>Lección 3.<sup>a</sup> Titulares de competencias financieras . . . . .</b>	<b>95</b>
§ 1.	COMPETENCIAS FINANCIERAS EN LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO . . . . .	95
	A) <i>El poder financiero como simple poder normativo en materia financiera . . . . .</i>	96
	B) <i>Futilidad de la distinción entre poder financiero originario y derivado. . . . .</i>	96
	C) <i>Las competencias financieras: significado de la expresión . . . . .</i>	98
§ 2.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DEL ESTADO . . . . .	99
	A) <i>Delimitación de competencias financieras estatales . . . . .</i>	99
	B) <i>Principios de coordinación y solidaridad. . . . .</i>	101

C)	<i>Atribución de competencias financieras a organizaciones internacionales y «Hacienda general del Estado»</i> . . . . .	103
§ 3.	COMPETENCIAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN LOS MODELOS DE FINANCIACIÓN EXISTENTES. . . . .	105
A)	<i>Modelos de financiación</i> . . . . .	105
B)	<i>Recursos financieros de las Comunidades Autónomas</i> . . . . .	106
C)	<i>Evolución del sistema de financiación autonómica</i> . . . . .	108
§ 4.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DE LAS ENTIDADES LOCALES . . . . .	113
A)	<i>Suficiencia financiera y autonomía local</i> . . . . .	113
B)	<i>Recursos financieros de las Corporaciones Locales</i> . . . . .	115
	<b>Lección 4.<sup>a</sup> Fuentes del ordenamiento jurídico-financiero</b> . . . . .	117
§ 1.	LA RESERVA DE LEY EN MATERIA FINANCIERA . . . . .	117
A)	<i>Concepto, origen y sentido de la reserva de ley en materia tributaria</i> . . . . .	117
B)	<i>Fundamento y formulación actual</i> . . . . .	119
C)	<i>Prestaciones patrimoniales de carácter público cubiertas por la reserva de ley</i> . . . . .	120
D)	<i>Elementos de las prestaciones cubiertos por la reserva de ley</i> . . . . .	121
E)	<i>Alcance de la reserva de ley tributaria</i> . . . . .	123
F)	<i>Otras reservas de ley financieras</i> . . . . .	124
§ 2.	ESPECIALIDADES DE LAS LEYES FINANCIERAS. . . . .	124
A)	<i>Iniciativa y procedimiento legislativo</i> . . . . .	125
B)	<i>Leyes estatales (ordinarias y orgánicas) y autonómicas</i> . . . . .	126
§ 3.	DECRETOS-LEYES. . . . .	127
A)	<i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	127
B)	<i>El decreto-ley en materia tributaria</i> . . . . .	130
C)	<i>El decreto-ley en materia presupuestaria</i> . . . . .	133
§ 4.	LEGISLACIÓN DELEGADA. . . . .	136
§ 5.	TRATADOS INTERNACIONALES Y DERECHO COMUNITARIO . . . . .	137
A)	<i>Tratados internacionales</i> . . . . .	137
B)	<i>Derecho de la Unión Europea</i> . . . . .	139
§ 6.	EL REGLAMENTO . . . . .	141
A)	<i>La potestad reglamentaria en el ámbito estatal</i> . . . . .	141
B)	<i>La potestad reglamentaria en la esfera autonómica y local</i> . . . . .	144

§ 7.	DERECHO SUPLETORIO Y OTRAS FUENTES. LA CODIFICACIÓN FINANCIERA . . . . .	148
	A) <i>El Derecho supletorio</i> . . . . .	148
	B) <i>La costumbre y los principios generales del Derecho</i> . . . . .	149
	C) <i>La codificación tributaria y presupuestaria</i> . . . . .	150
	<b>Lección 5.<sup>a</sup> Aplicación del ordenamiento jurídico-financiero</b> . . . . .	155
§ 1.	NATURALEZA DE LAS NORMAS FINANCIERAS . . . . .	155
§ 2.	EFICACIA TEMPORAL DE LAS NORMAS FINANCIERAS . . . . .	156
	A) <i>Vigencia de las normas financieras</i> . . . . .	156
	B) <i>Retroactividad de las normas tributarias</i> . . . . .	158
§ 3.	EFICACIA ESPACIAL DE LAS NORMAS FINANCIERAS . . . . .	163
	A) <i>Criterios de sujeción a las normas tributarias</i> . . . . .	163
	B) <i>Doble imposición internacional</i> . . . . .	165
§ 4.	INTERPRETACIÓN DEL ORDENAMIENTO FINANCIERO . . . . .	166
	A) <i>Significado de la interpretación</i> . . . . .	166
	B) <i>Criterios de interpretación de las normas tributarias</i> . . . . .	167
§ 5.	INTEGRACIÓN DE LAGUNAS . . . . .	169
§ 6.	ECONOMÍA DE OPCIÓN, FRAUDE DE LEY TRIBUTARIA Y SIMULACIÓN . . . . .	170
	A) <i>Fraude de ley</i> . . . . .	170
	B) <i>Fraude de ley y economía de opción</i> . . . . .	173
	C) <i>Fraude de ley, simulación y defraudación</i> . . . . .	174
	D) <i>Reacción del ordenamiento</i> . . . . .	175

## II. DERECHO PRESUPUESTARIO (ESTATAL)

*Ordenación jurídica del gasto y del control de la Hacienda.  
Los Presupuestos Generales del Estado*

	<b>Lección 6.<sup>a</sup> Los Presupuestos Generales del Estado</b> . . . . .	181
§ 1.	CONCEPTO JURÍDICO, DEFINICIÓN LEGAL Y ÁMBITO INSTITUCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO . . . . .	181
	A) <i>Significación histórica del Presupuesto</i> . . . . .	182

	B) <i>Configuración jurídica del Presupuesto y definición legal</i> . . .	183
	C) <i>Ámbito institucional de los Presupuestos Generales del Estado</i> .	184
§ 2.	NATURALEZA Y FUNCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS. . . .	188
§ 3.	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS . .	192
	A) <i>Estructura presupuestaria</i> . . . . .	192
	B) <i>Núcleo indisponible de la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	194
	C) <i>Contenido eventual de la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	195
	D) <i>Ámbito prohibido a la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	199
§ 4.	LAS LEYES DE «ACOMPAÑAMIENTO» DE LOS PRESUPUESTOS. . .	201
§ 5.	EFFECTOS JURÍDICOS: CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y OBLIGACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA . . . . .	204

**Lección 7.<sup>a</sup> Ordenación competencial, material y temporal de los Presupuestos** . . . . . 211

§ 1.	ORDENACIÓN DE COMPETENCIAS EN MATERIA PRESUPUESTARIA: LA APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS. . . . .	211
	A) <i>Elaboración de los Presupuestos</i> . . . . .	212
	B) <i>Aprobación de la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	214
§ 2.	ORDENACIÓN MATERIAL DEL PRESUPUESTO: LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS . . . . .	215
	A) <i>Principio de estabilidad presupuestaria</i> . . . . .	216
	B) <i>Principio de unidad</i> . . . . .	219
	C) <i>Principio de universalidad</i> . . . . .	220
	D) <i>Principio de no afectación</i> . . . . .	221
	E) <i>Principio de especialidad</i> . . . . .	221
§ 3.	ORDENACIÓN TEMPORAL DEL PRESUPUESTO. . . . .	223
	A) <i>Anualidad en la aprobación y prórroga presupuestaria</i> . . . .	223
	B) <i>Anualidad en la ejecución</i> . . . . .	224
§ 4.	RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y SUS MODIFICACIONES . . . . .	226
	A) <i>Modificaciones de créditos competencia del Parlamento</i> . . . .	228
	B) <i>Modificaciones presupuestarias competencia del Gobierno</i> . .	229
	a) <i>Créditos extraordinarios o suplementarios en presupuestos de organismos autónomos</i> . . . . .	230
	b) <i>Anticipos de tesorería</i> . . . . .	231

c)	Créditos ampliables . . . . .	231
d)	Transferencias de créditos . . . . .	232
e)	No disponibilidad de créditos . . . . .	233
f)	Generaciones de crédito . . . . .	233
g)	Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria . . . . .	233
	<b>Lección 8.<sup>a</sup> La ejecución y el control de los Presupuestos . . . . .</b>	<b>235</b>
§ 1.	PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA . . . . .	235
A)	<i>Procedimientos especiales de ejecución de los Presupuestos . . . . .</i>	<i>236</i>
B)	<i>Ordenación de los gastos en el procedimiento tipo de ejecución de los Presupuestos . . . . .</i>	<i>237</i>
a)	Créditos presupuestados . . . . .	238
b)	Aprobación del gasto . . . . .	238
c)	Compromiso de gasto . . . . .	239
d)	Reconocimiento de la obligación . . . . .	239
C)	<i>Ordenación de los pagos en el procedimiento tipo de ejecución presupuestaria . . . . .</i>	<i>239</i>
a)	Ordenación del pago . . . . .	240
b)	Pago material . . . . .	240
§ 2.	EL TESORO PÚBLICO . . . . .	241
§ 3.	EL CONTROL PRESUPUESTARIO . . . . .	242
§ 4.	CONTROL INTERNO . . . . .	243
A)	<i>Contenido de la función de control interno . . . . .</i>	<i>243</i>
B)	<i>Organización del control interno . . . . .</i>	<i>244</i>
C)	<i>Contenido de la función interventora . . . . .</i>	<i>245</i>
§ 5.	CONTROL INDEPENDIENTE O EXTERNO . . . . .	248
A)	<i>Configuración jurídica y organización del Tribunal de Cuentas . . . . .</i>	<i>248</i>
B)	<i>Función fiscalizadora . . . . .</i>	<i>249</i>
C)	<i>Función jurisdiccional contable . . . . .</i>	<i>250</i>
D)	<i>Tribunal de Cuentas y órganos de control externo de Comunidades Autónomas . . . . .</i>	<i>251</i>
§ 6.	CONTROL POLÍTICO . . . . .	252
A)	<i>Medios de control político sobre el Presupuesto . . . . .</i>	<i>252</i>
B)	<i>Examen y aprobación de la Cuenta General del Estado . . . . .</i>	<i>252</i>

### III. DERECHO TRIBUTARIO

*Estructura del tributo, funciones tributarias y reacción contra las infracciones del ordenamiento tributario*

<b>Lección 9.<sup>a</sup> El tributo: Concepto, estructura, presupuesto de hecho y clases</b> . . . . .	257
§ 1. LOS RECURSOS PÚBLICOS EN GENERAL. . . . .	257
§ 2. EL TRIBUTO: CONCEPTO Y FINALIDAD . . . . .	259
§ 3. CARACTERIZACIÓN DEL TRIBUTO Y DEL DERECHO TRIBUTARIO. . . . .	261
§ 4. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA Y LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL . . . . .	263
§ 5. NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. CONCEPTO Y FUNCIÓN DEL HECHO IMPONIBLE . . . . .	265
§ 6. ESTRUCTURA DEL HECHO IMPONIBLE. SUS ELEMENTOS. . . . .	266
§ 7. CLASES DE HECHOS IMPONIBLES. EL DEVENGO . . . . .	270
§ 8. FUNDAMENTO Y NATURALEZA DEL HECHO IMPONIBLE . . . . .	273
§ 9. EXTENSIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. . . . .	274
§ 10. CLASES DE TRIBUTOS: DIFERENCIAS . . . . .	278
A) <i>Definición legal de tributo</i> . . . . .	278
B) <i>Tasas</i> . . . . .	279
C) <i>Contribuciones especiales</i> . . . . .	280
D) <i>Impuestos</i> . . . . .	280
E) <i>Parafiscalidad</i> . . . . .	281
F) <i>Elemento diferenciador empleado entre las distintas especies tributarias</i> . . . . .	281
G) <i>Diferencias entre las tasas y los precios públicos</i> . . . . .	285
§ 11. EL IMPUESTO Y SUS CLASES. . . . .	288
<b>Lección 10.<sup>a</sup> El sistema tributario español.</b> . . . . .	291
§ 1. CONCEPTO DE SISTEMA TRIBUTARIO. . . . .	291
§ 2. ANTECEDENTES DE NUESTRO SISTEMA TRIBUTARIO ACTUAL. . . . .	293
A) <i>Arranque del sistema. Reforma tributaria de 1845</i> . . . . .	293
B) <i>Segunda mitad del siglo XIX y primera mitad del siglo XX</i> . . . . .	294

	C) <i>Reformas del franquismo (1940, 1957 y 1964)</i> . . . . .	295
§ 3.	SISTEMA IMPOSITIVO ESTATAL ACTUAL. NECESIDAD Y ORIGEN. ESTRUCTURA Y CARACTERIZACIÓN GENERAL . . . . .	299
	A) <i>Necesidad y origen</i> . . . . .	299
	B) <i>Estructura y caracteres generales del sistema</i> . . . . .	301
	a) Sistema estatal de imposición directa . . . . .	301
	b) Imposición indirecta . . . . .	302
	c) Otros ingresos públicos estatales . . . . .	303
	d) Financiación territorial. . . . .	303
§ 4.	CARACTERIZACIÓN DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS PERSONALES SOBRE LA RENTA . . . . .	304
	A) <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i> . . . . .	304
	B) <i>Impuesto sobre Sociedades</i> . . . . .	306
	C) <i>Impuesto sobre la Renta de No Residentes</i> . . . . .	308
§ 5.	CARACTERIZACIÓN DE LOS IMPUESTOS PERSONALES SOBRE EL CAPITAL. . . . .	310
	A) <i>Impuesto sobre el Patrimonio.</i> . . . . .	310
	B) <i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i> . . . . .	311
§ 6.	CARACTERIZACIÓN DE LOS PRINCIPALES IMPUESTOS INDI- RECTOS. . . . .	313
	A) <i>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos</i> <i>Documentados</i> . . . . .	313
	B) <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i> . . . . .	315
	C) <i>Impuestos Especiales.</i> . . . . .	319
	<b>Lección 11.<sup>a</sup> Los sujetos tributarios</b> . . . . .	321
§ 1.	SUJETOS ACTIVOS. . . . .	321
§ 2.	SUJETOS PASIVOS, DEUDORES Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS. . . . .	322
§ 3.	EL CONTRIBUYENTE. . . . .	325
§ 4.	EL SUSTITUTO. . . . .	328
§ 5.	EL RETENEDOR. . . . .	331
§ 6.	EL RESPONSABLE . . . . .	333
	A) <i>Concepto y finalidad de la figura</i> . . . . .	333
	B) <i>Responsables subsidiarios</i> . . . . .	335
	C) <i>Responsables solidarios</i> . . . . .	336

---

D) <i>Responsabilidad derivada de actos lícitos</i> . . . . .	337
E) <i>Responsabilidad derivada de actos ilícitos</i> . . . . .	338
§ 7. LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA . . . . .	340
§ 8. CAPACIDAD JURÍDICA Y DE OBRAR EN EL ORDEN TRIBUTARIO. .	343
§ 9. REPRESENTANTES Y ASESORES FISCALES . . . . .	346
§ 10. DOMICILIO E IDENTIFICACIÓN FISCAL. . . . .	347
<b>Lección 12.<sup>a</sup> Las prestaciones tributarias</b> . . . . .	<b>351</b>
§ 1. LAS PRESTACIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO Y NATURALEZA .	351
§ 2. LA PRESTACIÓN PRINCIPAL EN LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: LA CUOTA . . . . .	353
§ 3. LA FIJACIÓN DE LA CUOTA EN LOS TRIBUTOS VARIABLES: LA BASE IMPONIBLE. . . . .	354
§ 4. EL TIPO DE GRAVAMEN . . . . .	357
§ 5. LA CUOTA TRIBUTARIA . . . . .	361
§ 6. CONTENIDO LEGAL DE LA DEUDA TRIBUTARIA: PRESTACIONES A CUENTA Y ACCESORIAS . . . . .	361
A) <i>Prestaciones a cuenta</i> . . . . .	363
B) <i>Prestaciones accesorias</i> . . . . .	364
a) <i>Interés de demora</i> . . . . .	364
b) <i>Recargos por regularización</i> . . . . .	367
c) <i>Recargos del período ejecutivo</i> . . . . .	369
§ 7. EL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SUS GARANTÍAS . . . . .	369
A) <i>Carácter privilegiado del crédito tributario</i> . . . . .	369
B) <i>La hipoteca legal tácita</i> . . . . .	371
C) <i>Derecho de afeción</i> . . . . .	372
D) <i>Derecho de retención</i> . . . . .	373
E) <i>Otras garantías y medidas cautelares</i> . . . . .	374
<b>Lección 13.<sup>a</sup> La aplicación de los tributos en general</b> . . . .	<b>375</b>
§ 1. LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ACTIVIDADES QUE COMPRENDE. . . . .	375
§ 2. DERECHOS Y DEBERES DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS. . . .	378

§ 3.	INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	379
	A) <i>Consultas tributarias</i> . . . . .	380
	B) <i>Actuaciones previas de valoración</i> . . . . .	382
§ 4.	DEBERES DE INFORMACIÓN Y COLABORACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	384
§ 5.	UTILIZACIÓN DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS . . . . .	388
§ 6.	LA DENUNCIA PÚBLICA . . . . .	389
§ 7.	LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS . . . . .	390
	A) <i>Fases de los procedimientos</i> . . . . .	391
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	392
	b) <i>Desarrollo de las actuaciones</i> . . . . .	392
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	393
	B) <i>Liquidaciones tributarias</i> . . . . .	394
	C) <i>Resolución de los procedimientos</i> . . . . .	396
	a) <i>Obligación de resolver</i> . . . . .	397
	b) <i>Plazos de resolución</i> . . . . .	397
	c) <i>Efectos de la falta de resolución expresa</i> . . . . .	398
	d) <i>La caducidad del procedimiento</i> . . . . .	399
	D) <i>La prueba</i> . . . . .	399
	E) <i>Notificaciones</i> . . . . .	403
	a) <i>Lugar de la notificación</i> . . . . .	404
	b) <i>Personas legitimadas para recibir las notificaciones</i> . . . . .	404
	c) <i>Notificación por comparecencia</i> . . . . .	405
	d) <i>Notificación de las liquidaciones tributarias</i> . . . . .	406
	<b>Lección 14.<sup>a</sup> La gestión tributaria</b> . . . . .	409
§ 1.	ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN . . . . .	409
	A) <i>Concepto y contenido de la gestión tributaria</i> . . . . .	409
	B) <i>Formas de iniciación</i> . . . . .	410
	a) <i>Declaración tributaria</i> . . . . .	411
	b) <i>Autoliquidación</i> . . . . .	413
	c) <i>Comunicación de datos</i> . . . . .	415
	c) <i>Procedimientos de gestión</i> . . . . .	415

---

§ 2.	PROCEDIMIENTOS INICIADOS CON DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN . . . . .	416
	A) <i>Procedimiento iniciado por declaración</i> . . . . .	416
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	417
	b) <i>Tramitación</i> . . . . .	417
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	417
	B) <i>Procedimiento de autoliquidación</i> . . . . .	418
§ 3.	PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN, COMPROBACIÓN, VALORACIÓN Y DEVOLUCIÓN . . . . .	420
	A) <i>Procedimiento de verificación de datos</i> . . . . .	420
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	421
	b) <i>Tramitación</i> . . . . .	421
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	422
	B) <i>Procedimiento de comprobación limitada</i> . . . . .	423
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	424
	b) <i>Tramitación</i> . . . . .	425
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	425
	C) <i>Procedimiento de comprobación de valores</i> . . . . .	426
	a) <i>Desarrollo del procedimiento</i> . . . . .	427
	b) <i>Tasación pericial contradictoria</i> . . . . .	428
	D) <i>Procedimiento de devolución</i> . . . . .	429
	<b>Lección 15.<sup>a</sup> La inspección de los tributos</b> . . . . .	<b>431</b>
§ 1.	LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ORGANIZACIÓN Y OBJETO . . . . .	431
§ 2.	FUNCIONES Y MEDIOS DE LA INSPECCIÓN . . . . .	433
	A) <i>Funciones inspectoras</i> . . . . .	433
	B) <i>Facultades de la inspección</i> . . . . .	434
	C) <i>Medidas cautelares en el procedimiento de inspección</i> . . . . .	436
§ 3.	ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	436
	A) <i>Planificación</i> . . . . .	437
	B) <i>Tipos de actuaciones</i> . . . . .	437
	C) <i>Alcance de las actuaciones</i> . . . . .	438
§ 4.	PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN «PLENAS»). . . . .	439
	A) <i>Iniciación</i> . . . . .	439
	B) <i>Plazo de las actuaciones</i> . . . . .	441

C)	<i>Lugar y tiempo</i> . . . . .	443
D)	<i>Terminación</i> . . . . .	445
§ 5.	DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	445
A)	<i>Actas, comunicaciones, informes y diligencias</i> . . . . .	445
B)	<i>Contenido y valor probatorio de las actas</i> . . . . .	447
C)	<i>Clases de actas.</i> . . . . .	449
a)	Actas previas y definitivas . . . . .	449
b)	Actas sin descubrimiento de deuda, de comprobado y conforme o de regularización . . . . .	450
c)	Actas con prueba preconstituida . . . . .	450
d)	Actas de conformidad y de disconformidad . . . . .	451
e)	Actas con acuerdo . . . . .	452
<b>Lección 16.<sup>a</sup> La recaudación tributaria</b> . . . . .		457
§ 1.	LA FUNCIÓN RECAUDATORIA. . . . .	457
§ 2.	RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO. . . . .	460
A)	<i>Sujetos</i> . . . . .	460
B)	<i>Objeto</i> . . . . .	460
C)	<i>Tiempo</i> . . . . .	461
D)	<i>Lugar</i> . . . . .	462
§ 3.	EFFECTOS DEL PAGO. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL MISMO . . . . .	463
§ 4.	EL PAGO ESPONTÁNEO TARDÍO . . . . .	465
§ 5.	LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO, EN GENERAL: CONCEPTO, PRESUPUESTOS Y EFECTOS . . . . .	468
§ 6.	EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO . . . . .	472
A)	<i>Caracterización y presupuestos para la ejecución.</i> . . . . .	472
B)	<i>Desarrollo del procedimiento</i> . . . . .	473
a)	Plazo para el pago . . . . .	473
b)	Ejecución de garantías . . . . .	473
c)	Embargo de bienes y derechos . . . . .	474
d)	Documentación del embargo . . . . .	475
e)	Embargo en entidades de crédito o depósito . . . . .	476
f)	Enajenación de bienes embargados . . . . .	476
g)	Concurrencia de procedimientos . . . . .	477

h)	Medidas cautelares. . . . .	478
i)	Normativa aplicable. . . . .	480
§ 7.	OPOSICIÓN AL APREMIO. SUSPENSIÓN. TERCERÍAS . . . . .	480
§ 8.	PROCEDIMIENTO FRENTE A RESPONSABLES Y SUCESORES (REMISIÓN). . . . .	482
§ 9.	LA PRESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO. . . . .	482
A)	<i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	483
B)	<i>Plazo</i> . . . . .	483
C)	<i>Cómputo</i> . . . . .	484
D)	<i>Interrupción</i> . . . . .	486
E)	<i>Examen de algunos problemas</i> . . . . .	487
a)	Excepciones al reinicio automático del cómputo del plazo cuando se interrumpe la prescripción . . . . .	488
b)	Pérdida de efectos interruptivos por caducidad, excesiva duración o paralización del procedimiento . . . . .	488
c)	Extensión de la interrupción de la prescripción . . . . .	490
d)	Prescripción y obligaciones formales . . . . .	490
e)	Disparidad del plazo de prescripción y otros plazos legales. . . . .	491
§ 10.	OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	492
A)	<i>La compensación</i> . . . . .	492
a)	Supuestos especiales de compensación . . . . .	494
b)	Cuenta corriente tributaria . . . . .	495
B)	<i>Condonación, confusión, novación y baja por insolvencia</i> . . . . .	499
<b>Lección 17.<sup>a</sup> Delitos contra la Hacienda Pública . . . . .</b>		<b>501</b>
§ 1.	EL DERECHO PENAL FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO . . . . .	501
§ 2.	DELITOS TRIBUTARIOS . . . . .	505
A)	<i>Fuentes normativas y evolución</i> . . . . .	505
B)	<i>Delito de defraudación tributaria</i> . . . . .	507
C)	<i>Delito de defraudación a la Seguridad Social</i> . . . . .	511
D)	<i>Delito contable</i> . . . . .	512
§ 3.	DELITOS E INFRACCIONES DE CONTRABANDO . . . . .	514

§ 4.	DELITOS, FALTAS E INFRACCIONES EN MATERIA DE SUBVENCIONES Y AYUDAS PÚBLICAS . . . . .	515
§ 5.	DEFRAUDACIONES A LA HACIENDA DE LA UNIÓN EUROPEA . . . . .	516
<b>Lección 18.<sup>a</sup> Infracciones y sanciones tributarias. . . . .</b>		<b>519</b>
§ 1.	INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	519
	A) <i>Definición legal y elementos de las infracciones tributarias</i> . . . . .	519
	B) <i>Fuentes normativas</i> . . . . .	520
	C) <i>Principios de legalidad y tipicidad</i> . . . . .	521
	D) <i>Principios de no concurrencia (non bis in idem), irretroactividad y proporcionalidad</i> . . . . .	522
	E) <i>Principios de culpabilidad, presunción de inocencia, antijuridicidad y responsabilidad</i> . . . . .	526
§ 2.	SUJETOS INFRACADORES Y RESPONSABLES DE LAS SANCIONES . . . . .	530
§ 3.	CLASES DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	532
	A) <i>La ocultación de datos a la Administración en las infracciones graves</i> . . . . .	533
	B) <i>La utilización de medios fraudulentos en las infracciones muy graves</i> . . . . .	534
§ 4.	SANCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	535
	A) <i>Clasificación</i> . . . . .	535
	B) <i>Criterios de graduación</i> . . . . .	537
	a) <i>Comisión repetida de infracciones tributarias</i> . . . . .	538
	b) <i>Perjuicio económico para la Hacienda Pública</i> . . . . .	539
	c) <i>Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación</i> . . . . .	540
	d) <i>Acuerdo o conformidad del interesado para la reducción de sanciones</i> . . . . .	540
	e) <i>Otros criterios específicos de determinación de sanciones</i> . . . . .	542
	C) <i>Extinción de la responsabilidad por infracciones</i> . . . . .	543
	a) <i>Pago o cumplimiento de la sanción</i> . . . . .	543
	b) <i>Prescripción de las infracciones y sanciones tributarias</i> . . . . .	544
	c) <i>Otras causas de extinción: Muerte, compensación y condonación</i> . . . . .	545

§ 5. EL SISTEMA DE INFRACCIONES Y SANCIONES DE LA NUEVA LEY GENERAL TRIBUTARIA . . . . .	546
A) <i>Infracciones que causan perjuicio económico a la Hacienda Pública</i> . . . . .	546
a) Conductas tipificadas . . . . .	547
b) Grados de estas infracciones. . . . .	548
c) Base de la sanción, multa pecuniaria y criterios de graduación. . . . .	550
d) Tratamiento de la tentativa . . . . .	551
B) <i>Infracciones que preparan el perjuicio económico</i> . . . . .	552
a) Conductas infractoras . . . . .	552
b) Base de la sanción y multa aplicable . . . . .	553
C) <i>Infracciones de deberes relacionados con la aplicación de los tributos</i> . . . . .	554
a) Infracciones del deber de presentar declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y contestaciones a requerimientos administrativos . . . . .	555
b) Infracciones contables y registrales . . . . .	558
c) Incumplimiento de los deberes de facturación o documentación. . . . .	560
d) Infracciones del deber de utilización del número de identificación fiscal y de otros códigos. . . . .	561
e) Infracciones por obstrucción de las actuaciones administrativas . . . . .	561
f) Infracciones entre los sujetos obligados en las obligaciones tributarias a cuenta . . . . .	564
§ 6. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO . . . . .	566
A) <i>Órganos competentes para la imposición de sanciones tributarias</i> . . . . .	566
B) <i>Fases del procedimiento sancionador</i> . . . . .	567
a) Iniciación . . . . .	567
b) Instrucción . . . . .	568
c) Terminación . . . . .	569
d) Suspensión de la ejecución de las sanciones tributarias . . . . .	570
e) Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador . . . . .	571

**Lección 19.<sup>a</sup> Revisión de los actos tributarios ilegítimos . . . 573**

§ 1.	LA POTESTAD DE REVISIÓN EN GENERAL: MODALIDADES. LA REVISIÓN DE OFICIO . . . . .	573
§ 2.	REVISIÓN POR NULIDAD DE PLENO DERECHO . . . . .	578
	A) <i>Supuestos</i> . . . . .	578
	B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	580
§ 3.	DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES . . . . .	581
§ 4.	REVOCACIÓN . . . . .	582
§ 5.	RECTIFICACIÓN DE ERRORES . . . . .	584
§ 6.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS . . . . .	586
	A) <i>Supuestos</i> . . . . .	587
	B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	589
§ 7.	LA REVISIÓN POR MEDIO DE RECURSO: EL RECURSO DE REPOSICIÓN . . . . .	590
§ 8.	LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	595
	A) <i>Caracteres</i> . . . . .	595
	B) <i>Objeto</i> . . . . .	597
	C) <i>Organización</i> . . . . .	599
	D) <i>Competencias</i> . . . . .	601
	E) <i>Interesados</i> . . . . .	602
	F) <i>Suspensión de la ejecución del acto impugnado</i> . . . . .	604
	G) <i>Procedimiento económico-administrativo</i> . . . . .	606
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	606
	b) <i>Tramitación</i> . . . . .	607
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	608
	H) <i>El nuevo procedimiento abreviado ante «órganos unipersonales»</i> . . . . .	610
§ 9.	RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	611
	A) <i>Recurso de anulación</i> . . . . .	611
	B) <i>Recurso de alzada ordinario</i> . . . . .	612
	C) <i>Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio</i> . . . . .	613
	D) <i>Recurso extraordinario para la unificación de doctrina</i> . . . . .	614
	E) <i>Recurso extraordinario de revisión</i> . . . . .	614