

## ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO . . . . .	25
PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN . . . . .	29
NOTA A LA SEGUNDA EDICIÓN. . . . .	33
NOTA A LA TERCERA EDICIÓN . . . . .	35
NOTA A LA CUARTA EDICIÓN . . . . .	37
NOTA A LA QUINTA EDICIÓN . . . . .	39
FUENTES BÁSICAS DE CONOCIMIENTO . . . . .	41

### 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>47</b>
§ 1. CONCEPTO Y ESTRUCTURA DE LA HACIENDA PÚBLICA . . . . .	47
A) <i>Principales acepciones de la Hacienda Pública . . . . .</i>	47
B) <i>La Hacienda Pública en sentido objetivo . . . . .</i>	49
C) <i>Los recursos constitutivos de la Hacienda Pública . . . . .</i>	51
§ 2. LA ACTIVIDAD FINANCIERA COMO OBJETO DE CONOCIMIENTO CIENTÍFICO . . . . .	52
A) <i>Caracterización general y naturaleza de la actividad financie-       ra. Las ciencias financieras . . . . .</i>	52
B) <i>Pluralismo científico y objeto del Derecho Financiero . . . . .</i>	54
§ 3. EL DERECHO FINANCIERO COMO DISCIPLINA JURÍDICA . . . . .	57
A) <i>Concepto y contenido del Derecho Financiero . . . . .</i>	57
B) <i>Autonomía y unidad del Derecho Financiero . . . . .</i>	59
C) <i>Derecho Financiero y Derecho Administrativo . . . . .</i>	64
§ 4. RAMAS DEL DERECHO FINANCIERO Y PROYECCIÓN SOBRE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DE OTROS SECTORES JURÍDICOS . . . . .	66
<b>Lección 2.<sup>a</sup> Principios constitucionales financieros. . . . .</b>	<b>71</b>
§ 1. IMPORTANCIA DE LA CONSTITUCIÓN PARA EL DERECHO FI- NANCIERO . . . . .	71
A) <i>Unidad del fenómeno jurídico-financiero y principio del Esta-       do Social y Democrático de Derecho . . . . .</i>	72

	B) <i>El entramado jurídico-promocional de la Constitución . . . . .</i>	73
§ 2.	PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y ACTIVIDAD FINANCIERA. . . . .	75
	A) <i>Deber de contribuir, actividad financiera y principios constitucionales . . . . .</i>	75
	B) <i>Límites materiales de la potestad legislativa tributaria . . . . .</i>	77
§ 3.	LA CAPACIDAD ECONÓMICA COMO PRESUPUESTO LÓGICO Y CONCEPTUAL DEL DEBER DE CONTRIBUIR. . . . .	78
	A) <i>Origen y evolución del principio. . . . .</i>	78
	B) <i>Caracterización de la capacidad económica como el presupuesto del deber de contribuir. . . . .</i>	79
	C) <i>Síntesis de la jurisprudencia constitucional sobre la capacidad económica. . . . .</i>	81
§ 4.	LOS PRINCIPIOS DE GENERALIDAD, IGUALDAD, PROGRESIVIDAD Y PROHIBICIÓN DE CONFISCATORIEDAD. . . . .	83
	A) <i>La generalidad tributaria . . . . .</i>	83
	B) <i>El principio de igualdad en materia tributaria. . . . .</i>	85
	C) <i>La progresividad de los tributos . . . . .</i>	90
	D) <i>La prohibición de confiscatoriedad . . . . .</i>	91
§ 5.	EL PRINCIPIO DE JUSTICIA MATERIAL DEL GASTO PÚBLICO . . . . .	93
§ 6.	LA PROTECCIÓN JURISDICCIONAL (CONSTITUCIONAL) DE LA JUSTICIA DEL SISTEMA FISCAL . . . . .	94
	A) <i>Vías para el contencioso constitucional tributario. . . . .</i>	94
	B) <i>Inconstitucionalidad y nulidad de preceptos tributarios . . . . .</i>	97
	<b>Lección 3.<sup>a</sup> Titulares de competencias financieras . . . . .</b>	<b>99</b>
§ 1.	COMPETENCIAS FINANCIERAS EN LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO . . . . .	99
	A) <i>El poder financiero como simple poder normativo en materia financiera . . . . .</i>	100
	B) <i>Futilidad de la distinción entre poder financiero originario y derivado. . . . .</i>	100
	C) <i>Las competencias financieras: significado de la expresión . . . . .</i>	102
§ 2.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DEL ESTADO . . . . .	103
	A) <i>Delimitación de competencias financieras estatales . . . . .</i>	103
	B) <i>Principios de coordinación y solidaridad. . . . .</i>	105

C)	<i>Atribución de competencias financieras a organizaciones internacionales y «Hacienda general del Estado»</i> . . . . .	107
§ 3.	COMPETENCIAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN LOS MODELOS DE FINANCIACIÓN EXISTENTES. . . . .	110
A)	<i>Modelos de financiación</i> . . . . .	110
B)	<i>Recursos financieros de las Comunidades Autónomas</i> . . . . .	112
C)	<i>Evolución del sistema de financiación autonómica</i> . . . . .	114
§ 4.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DE LAS ENTIDADES LOCALES . . . . .	118
A)	<i>Suficiencia financiera y autonomía local</i> . . . . .	118
B)	<i>Recursos financieros de las Corporaciones Locales</i> . . . . .	120
<b>Lección 4.<sup>a</sup> Fuentes del ordenamiento jurídico-financiero</b> . . . . .		123
§ 1.	LA RESERVA DE LEY EN MATERIA FINANCIERA . . . . .	123
A)	<i>Concepto, origen y sentido de la reserva de ley en materia tributaria</i> . . . . .	123
B)	<i>Fundamento y formulación actual</i> . . . . .	125
C)	<i>Prestaciones patrimoniales de carácter público cubiertas por la reserva de ley</i> . . . . .	126
D)	<i>Elementos de las prestaciones cubiertos por la reserva de ley</i> . . . . .	127
E)	<i>Alcance de la reserva de ley tributaria</i> . . . . .	129
F)	<i>Otras reservas de ley financieras</i> . . . . .	130
§ 2.	ESPECIALIDADES DE LAS LEYES FINANCIERAS. . . . .	130
A)	<i>Iniciativa y procedimiento legislativo</i> . . . . .	131
B)	<i>Leyes estatales (ordinarias y orgánicas) y autonómicas</i> . . . . .	132
§ 3.	DECRETOS-LEYES. . . . .	134
A)	<i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	134
B)	<i>El decreto-ley en materia tributaria</i> . . . . .	137
C)	<i>El decreto-ley en materia presupuestaria</i> . . . . .	141
§ 4.	LEGISLACIÓN DELEGADA. . . . .	144
§ 5.	TRATADOS INTERNACIONALES Y DERECHO COMUNITARIO . . . . .	145
A)	<i>Tratados internacionales</i> . . . . .	145
B)	<i>Derecho de la Unión Europea</i> . . . . .	147
§ 6.	EL REGLAMENTO . . . . .	148
A)	<i>La potestad reglamentaria en el ámbito estatal</i> . . . . .	148
B)	<i>La potestad reglamentaria en la esfera autonómica y local</i> . . . . .	151

§ 7.	DERECHO SUPLETORIO Y OTRAS FUENTES. LA CODIFICACIÓN FINANCIERA . . . . .	155
	A) <i>El Derecho supletorio</i> . . . . .	155
	B) <i>La costumbre y los principios generales del Derecho</i> . . . . .	155
	C) <i>La codificación tributaria y presupuestaria</i> . . . . .	157
<b>Lección 5.<sup>a</sup> Aplicación del ordenamiento jurídico-financiero . . . . .</b>		
§ 1.	NATURALEZA DE LAS NORMAS FINANCIERAS . . . . .	163
§ 2.	EFICACIA TEMPORAL DE LAS NORMAS FINANCIERAS . . . . .	164
	A) <i>Vigencia de las normas financieras</i> . . . . .	164
	B) <i>Retroactividad de las normas tributarias</i> . . . . .	166
§ 3.	EFICACIA ESPACIAL DE LAS NORMAS FINANCIERAS . . . . .	171
	A) <i>Criterios de sujeción a las normas tributarias</i> . . . . .	171
	B) <i>Doble imposición internacional</i> . . . . .	173
§ 4.	INTERPRETACIÓN DEL ORDENAMIENTO FINANCIERO . . . . .	174
	A) <i>Significado de la interpretación</i> . . . . .	174
	B) <i>Criterios de interpretación de las normas tributarias</i> . . . . .	175
§ 5.	INTEGRACIÓN DE LAGUNAS . . . . .	177
§ 6.	ECONOMÍA DE OPCIÓN, FRAUDE DE LEY TRIBUTARIA Y SIMULACIÓN . . . . .	178
	A) <i>Fraude de ley</i> . . . . .	178
	B) <i>Fraude de ley y economía de opción</i> . . . . .	181
	C) <i>Fraude de ley, simulación y defraudación</i> . . . . .	182
	D) <i>Reacción del ordenamiento</i> . . . . .	183

## 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>		
§ 1.	CONCEPTO JURÍDICO, DEFINICIÓN LEGAL Y ÁMBITO INSTITUCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO . . . . .	189
	A) <i>Significación histórica del Presupuesto</i> . . . . .	190

B)	<i>Configuración jurídica del Presupuesto y definición legal . . .</i>	191
C)	<i>Ámbito institucional de los Presupuestos Generales del Estado .</i>	192
§ 2.	NATURALEZA Y FUNCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS. . . .	196
§ 3.	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS . .	201
A)	<i>Estructura presupuestaria . . . . .</i>	201
B)	<i>Núcleo indisponible de la Ley de Presupuestos . . . . .</i>	203
C)	<i>Contenido eventual de la Ley de Presupuestos . . . . .</i>	204
D)	<i>Ámbito prohibido a la Ley de Presupuestos . . . . .</i>	207
§ 4.	LAS LEYES DE «ACOMPañAMIENTO» DE LOS PRESUPUESTOS. . .	210
§ 5.	EFFECTOS JURíDICOS: CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y OBLIGACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA . . . . .	212

**Lección 7.<sup>a</sup> Ordenación competencial, material y temporal de los Presupuestos . . . . . 219**

§ 1.	ORDENACIÓN DE COMPETENCIAS EN MATERIA PRESUPUESTARIA: LA APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS. . . . .	219
A)	<i>Elaboración de los Presupuestos . . . . .</i>	220
B)	<i>Aprobación de la Ley de Presupuestos . . . . .</i>	222
§ 2.	ORDENACIÓN MATERIAL DEL PRESUPUESTO: LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS . . . . .	223
A)	<i>Principio de estabilidad presupuestaria . . . . .</i>	224
B)	<i>Principio de unidad . . . . .</i>	227
C)	<i>Principio de universalidad . . . . .</i>	228
D)	<i>Principio de no afectación. . . . .</i>	229
E)	<i>Principio de especialidad . . . . .</i>	229
§ 3.	ORDENACIÓN TEMPORAL DEL PRESUPUESTO. . . . .	231
A)	<i>Anualidad en la aprobación y prórroga presupuestaria . . . .</i>	231
B)	<i>Anualidad en la ejecución . . . . .</i>	232
§ 4.	RÉGIMEN JURíDICO DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y SUS MODIFICACIONES . . . . .	234
A)	<i>Modificaciones de créditos competencia del Parlamento . . . .</i>	236
B)	<i>Modificaciones presupuestarias competencia del Gobierno. . .</i>	237
a)	<i>Créditos extraordinarios o suplementarios en presupuestos de organismos autónomos . . . . .</i>	238
b)	<i>Anticipos de tesorería. . . . .</i>	239

c)	Créditos ampliables . . . . .	239
d)	Transferencias de créditos . . . . .	240
e)	No disponibilidad de créditos . . . . .	241
f)	Generaciones de crédito . . . . .	241
g)	Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria . . . . .	241
	<b>Lección 8.<sup>a</sup> La ejecución y el control de los Presupuestos . . . . .</b>	<b>243</b>
§ 1.	PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA . . . . .	243
A)	<i>Procedimientos especiales de ejecución de los Presupuestos . . . . .</i>	<i>244</i>
B)	<i>Ordenación de los gastos en el procedimiento tipo de ejecución de los Presupuestos . . . . .</i>	<i>245</i>
a)	Créditos presupuestados . . . . .	246
b)	Aprobación del gasto . . . . .	246
c)	Compromiso de gasto . . . . .	247
d)	Reconocimiento de la obligación . . . . .	247
C)	<i>Ordenación de los pagos en el procedimiento tipo de ejecución presupuestaria . . . . .</i>	<i>247</i>
a)	Ordenación del pago . . . . .	248
b)	Pago material . . . . .	248
§ 2.	EL TESORO PÚBLICO . . . . .	249
§ 3.	EL CONTROL PRESUPUESTARIO . . . . .	250
§ 4.	CONTROL INTERNO . . . . .	251
A)	<i>Contenido de la función de control interno . . . . .</i>	<i>251</i>
B)	<i>Organización del control interno . . . . .</i>	<i>252</i>
C)	<i>Contenido de la función interventora . . . . .</i>	<i>253</i>
§ 5.	CONTROL INDEPENDIENTE O EXTERNO . . . . .	256
A)	<i>Configuración jurídica y organización del Tribunal de Cuentas . . . . .</i>	<i>256</i>
B)	<i>Función fiscalizadora . . . . .</i>	<i>257</i>
C)	<i>Función jurisdiccional contable . . . . .</i>	<i>258</i>
D)	<i>Tribunal de Cuentas y órganos de control externo de Comunidades Autónomas . . . . .</i>	<i>259</i>
§ 6.	CONTROL POLÍTICO . . . . .	260
A)	<i>Medios de control político sobre el Presupuesto . . . . .</i>	<i>260</i>
B)	<i>Examen y aprobación de la Cuenta General del Estado . . . . .</i>	<i>260</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> . . . . .	265
§ 1. LOS RECURSOS PÚBLICOS EN GENERAL. . . . .	265
§ 2. EL TRIBUTO: CONCEPTO Y FINALIDAD . . . . .	267
§ 3. CARACTERIZACIÓN DEL TRIBUTO Y DEL DERECHO TRIBUTARIO. . . . .	269
§ 4. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA Y LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL . . . . .	271
§ 5. NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. CONCEPTO Y FUNCIÓN DEL HECHO IMPONIBLE . . . . .	273
§ 6. ESTRUCTURA DEL HECHO IMPONIBLE. SUS ELEMENTOS. . . . .	274
§ 7. CLASES DE HECHOS IMPONIBLES. EL DEVENGO . . . . .	278
§ 8. FUNDAMENTO Y NATURALEZA DEL HECHO IMPONIBLE . . . . .	281
§ 9. EXTENSIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. . . . .	282
§ 10. CLASES DE TRIBUTOS: DIFERENCIAS . . . . .	286
A) <i>Definición legal de tributo</i> . . . . .	286
B) <i>Tasas</i> . . . . .	287
C) <i>Contribuciones especiales</i> . . . . .	288
D) <i>Impuestos</i> . . . . .	288
E) <i>Parafiscalidad</i> . . . . .	289
F) <i>Elemento diferenciador empleado entre las distintas especies tributarias</i> . . . . .	289
G) <i>Diferencias entre las tasas y los precios públicos</i> . . . . .	293
§ 11. EL IMPUESTO Y SUS CLASES. . . . .	296
<b>Lección 10.<sup>a</sup> El sistema tributario español.</b> . . . . .	299
§ 1. CONCEPTO DE SISTEMA TRIBUTARIO. . . . .	299
§ 2. ANTECEDENTES DE NUESTRO SISTEMA TRIBUTARIO ACTUAL. . . . .	301
A) <i>Arranque del sistema. Reforma tributaria de 1845</i> . . . . .	301
B) <i>Segunda mitad del siglo XIX y primera mitad del siglo XX</i> . . . . .	302

	C) <i>Reformas del franquismo (1940, 1957 y 1964)</i> . . . . .	303
§ 3.	SISTEMA IMPOSITIVO ESTATAL ACTUAL. NECESIDAD Y ORIGEN. ESTRUCTURA Y CARACTERIZACIÓN GENERAL . . . . .	307
	A) <i>Necesidad y origen</i> . . . . .	307
	B) <i>Estructura y caracteres generales del sistema</i> . . . . .	309
	a) Sistema estatal de imposición directa . . . . .	309
	b) Imposición indirecta . . . . .	310
	c) Otros ingresos públicos estatales . . . . .	311
	d) Financiación territorial. . . . .	311
§ 4.	CARACTERIZACIÓN DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS PERSONALES SOBRE LA RENTA . . . . .	312
	A) <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i> . . . . .	312
	B) <i>Impuesto sobre Sociedades</i> . . . . .	334
	C) <i>Impuesto sobre la Renta de No Residentes</i> . . . . .	339
§ 5.	CARACTERIZACIÓN DE LOS IMPUESTOS PERSONALES SOBRE EL CAPITAL. . . . .	341
	A) <i>Impuesto sobre el Patrimonio.</i> . . . . .	341
	B) <i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i> . . . . .	343
§ 6.	CARACTERIZACIÓN DE LOS PRINCIPALES IMPUESTOS INDI- RECTOS. . . . .	345
	A) <i>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos</i> <i>Documentados</i> . . . . .	345
	B) <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i> . . . . .	347
	C) <i>Impuestos Especiales.</i> . . . . .	351
<b>Lección 11.<sup>a</sup> Los sujetos tributarios</b> . . . . .		353
§ 1.	SUJETOS ACTIVOS. . . . .	353
§ 2.	SUJETOS PASIVOS, DEUDORES Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS. . . . .	354
§ 3.	EL CONTRIBUYENTE. . . . .	357
§ 4.	EL SUSTITUTO. . . . .	360
§ 5.	EL RETENEDOR. . . . .	363
§ 6.	EL RESPONSABLE . . . . .	365
	A) <i>Concepto y finalidad de la figura</i> . . . . .	365
	B) <i>Responsables subsidiarios</i> . . . . .	367
	C) <i>Responsables solidarios</i> . . . . .	368

---

D) <i>Responsabilidad derivada de actos lícitos</i> . . . . .	369
E) <i>Responsabilidad derivada de actos ilícitos</i> . . . . .	370
§ 7. LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA . . . . .	372
§ 8. CAPACIDAD JURÍDICA Y DE OBRAR EN EL ORDEN TRIBUTARIO. .	375
§ 9. REPRESENTANTES Y ASESORES FISCALES . . . . .	377
§ 10. DOMICILIO E IDENTIFICACIÓN FISCAL. . . . .	379
<b>Lección 12.<sup>a</sup> Las prestaciones tributarias</b> . . . . .	<b>383</b>
§ 1. LAS PRESTACIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO Y NATURALEZA .	383
§ 2. LA PRESTACIÓN PRINCIPAL EN LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: LA CUOTA . . . . .	385
§ 3. LA FIJACIÓN DE LA CUOTA EN LOS TRIBUTOS VARIABLES: LA BASE IMPONIBLE. . . . .	386
§ 4. EL TIPO DE GRAVAMEN . . . . .	389
§ 5. LA CUOTA TRIBUTARIA . . . . .	393
§ 6. CONTENIDO LEGAL DE LA DEUDA TRIBUTARIA: PRESTACIONES A CUENTA Y ACCESORIAS . . . . .	393
A) <i>Prestaciones a cuenta</i> . . . . .	395
B) <i>Prestaciones accesorias</i> . . . . .	396
a) <i>Interés de demora</i> . . . . .	396
b) <i>Recargos por regularización</i> . . . . .	399
c) <i>Recargos del período ejecutivo</i> . . . . .	401
§ 7. EL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SUS GARANTÍAS . . . . .	401
A) <i>Carácter privilegiado del crédito tributario</i> . . . . .	402
B) <i>La hipoteca legal tácita</i> . . . . .	403
C) <i>Derecho de afición</i> . . . . .	405
D) <i>Derecho de retención</i> . . . . .	405
E) <i>Otras garantías y medidas cautelares</i> . . . . .	406
<b>Lección 13.<sup>a</sup> La aplicación de los tributos en general</b> . . . .	<b>407</b>
§ 1. LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ACTIVIDADES QUE COMPRENDE. . . . .	407
§ 2. DERECHOS Y DEBERES DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS. . . .	410

§ 3.	INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS .	411
	A) <i>Consultas tributarias</i> . . . . .	412
	B) <i>Actuaciones previas de valoración</i> . . . . .	414
§ 4.	DEBERES DE INFORMACIÓN Y COLABORACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	416
§ 5.	UTILIZACIÓN DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS . . . . .	421
§ 6.	LA DENUNCIA PÚBLICA . . . . .	421
§ 7.	LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS . . . . .	423
	A) <i>Fases de los procedimientos</i> . . . . .	424
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	424
	b) <i>Desarrollo de las actuaciones</i> . . . . .	424
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	425
	B) <i>Liquidaciones tributarias</i> . . . . .	426
	C) <i>Resolución de los procedimientos</i> . . . . .	429
	a) <i>Obligación de resolver</i> . . . . .	429
	b) <i>Plazos de resolución</i> . . . . .	429
	c) <i>Efectos de la falta de resolución expresa</i> . . . . .	430
	d) <i>La caducidad del procedimiento</i> . . . . .	431
	D) <i>La prueba</i> . . . . .	432
	E) <i>Notificaciones</i> . . . . .	435
	a) <i>Lugar de la notificación</i> . . . . .	436
	b) <i>Personas legitimadas para recibir las notificaciones</i> . . . . .	437
	c) <i>Notificación por comparecencia</i> . . . . .	438
	d) <i>Notificación de las liquidaciones tributarias</i> . . . . .	439
	<b>Lección 14.<sup>a</sup> La gestión tributaria</b> . . . . .	441
§ 1.	ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN . . . . .	441
	A) <i>Concepto y contenido de la gestión tributaria</i> . . . . .	441
	B) <i>Formas de iniciación</i> . . . . .	442
	a) <i>Declaración tributaria</i> . . . . .	443
	b) <i>Autoliquidación</i> . . . . .	445
	c) <i>Comunicación de datos</i> . . . . .	447
	c) <i>Procedimientos de gestión</i> . . . . .	447

---

§ 2.	PROCEDIMIENTOS INICIADOS CON DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN . . . . .	448
	A) <i>Procedimiento iniciado por declaración</i> . . . . .	449
	a) Iniciación . . . . .	449
	b) Tramitación . . . . .	449
	c) Terminación . . . . .	450
	B) <i>Procedimiento de autoliquidación</i> . . . . .	450
§ 3.	PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN, COMPROBACIÓN, VALORACIÓN Y DEVOLUCIÓN . . . . .	453
	A) <i>Procedimiento de verificación de datos</i> . . . . .	453
	a) Iniciación . . . . .	453
	b) Tramitación . . . . .	454
	c) Terminación . . . . .	454
	B) <i>Procedimiento de comprobación limitada</i> . . . . .	455
	a) Iniciación . . . . .	457
	b) Tramitación . . . . .	458
	c) Terminación . . . . .	458
	C) <i>Procedimiento de comprobación de valores</i> . . . . .	459
	a) Desarrollo del procedimiento. . . . .	460
	b) Tasación pericial contradictoria . . . . .	461
	D) <i>Procedimiento de devolución</i> . . . . .	462
§ 4.	PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES . . . . .	463
<b>Lección 15.<sup>a</sup> La inspección de los tributos</b> . . . . .		465
§ 1.	LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ORGANIZACIÓN Y OBJETO . . . . .	465
§ 2.	FUNCIONES Y MEDIOS DE LA INSPECCIÓN . . . . .	467
	A) <i>Funciones inspectoras</i> . . . . .	467
	B) <i>Facultades de la inspección</i> . . . . .	469
	C) <i>Medidas cautelares en el procedimiento de inspección</i> . . . . .	470
§ 3.	ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	471
	A) <i>Planificación</i> . . . . .	471
	B) <i>Tipos de actuaciones</i> . . . . .	472
	C) <i>Alcance de las actuaciones</i> . . . . .	473

§ 4.	PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN «PLENAS»)	474
	A) <i>Iniciación</i>	474
	B) <i>Plazo de las actuaciones</i>	476
	C) <i>Lugar y tiempo</i>	480
	D) <i>Terminación</i>	482
§ 5.	DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS	482
	A) <i>Actas, comunicaciones, informes y diligencias</i>	482
	B) <i>Contenido y valor probatorio de las actas</i>	483
	C) <i>Clases de actas</i>	486
	a) <i>Actas de conformidad y de disconformidad</i>	486
	b) <i>Actas con acuerdo</i>	487
<b>Lección 16.<sup>a</sup> La recaudación tributaria</b>		<b>493</b>
§ 1.	LA FUNCIÓN RECAUDATORIA	493
§ 2.	RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO	496
	A) <i>Sujetos</i>	496
	B) <i>Objeto</i>	496
	C) <i>Tiempo</i>	497
	D) <i>Lugar</i>	498
§ 3.	EFFECTOS DEL PAGO. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL MISMO	499
§ 4.	EL PAGO ESPONTÁNEO TARDÍO	501
§ 5.	LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO, EN GENERAL: CONCEPTO, PRESUPUESTOS Y EFECTOS	505
§ 6.	EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO	508
	A) <i>Caracterización y presupuestos para la ejecución</i>	508
	B) <i>Desarrollo del procedimiento</i>	509
	a) <i>Plazo para el pago</i>	509
	b) <i>Ejecución de garantías</i>	509
	c) <i>Embargo de bienes y derechos</i>	510
	d) <i>Documentación del embargo</i>	511
	e) <i>Embargo en entidades de crédito o depósito</i>	512
	f) <i>Enajenación de bienes embargados</i>	513
	g) <i>Concurrencia de procedimientos</i>	514

---

h)	Medidas cautelares. . . . .	515
i)	Normativa aplicable. . . . .	516
§ 7.	OPOSICIÓN AL APREMIO. SUSPENSIÓN. TERCERÍAS . . . . .	516
§ 8.	PROCEDIMIENTO FRENTE A RESPONSABLES Y SUCESORES (REMISIÓN). . . . .	518
§ 9.	LA PRESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO. . . . .	519
A)	<i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	519
B)	<i>Plazo</i> . . . . .	519
C)	<i>Cómputo</i> . . . . .	521
D)	<i>Interrupción</i> . . . . .	522
E)	<i>Examen de algunos problemas</i> . . . . .	524
a)	Excepciones al reinicio automático del cómputo del plazo cuando se interrumpe la prescripción . . . . .	524
b)	Pérdida de efectos interruptivos por caducidad, excesiva duración o paralización del procedimiento . . . . .	525
c)	Extensión de la interrupción de la prescripción . . . . .	526
d)	Prescripción y obligaciones formales . . . . .	526
e)	Disparidad del plazo de prescripción y otros plazos legales. . . . .	527
§ 10.	OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	528
A)	<i>La compensación</i> . . . . .	528
a)	Supuestos especiales de compensación . . . . .	530
b)	Cuenta corriente tributaria . . . . .	532
B)	<i>Condonación, confusión, novación y baja por insolvencia</i> . . . . .	535
<b>Lección 17.<sup>a</sup> Delitos contra la Hacienda Pública . . . . .</b>		<b>537</b>
§ 1.	EL DERECHO PENAL FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO . . . . .	537
§ 2.	DELITOS TRIBUTARIOS . . . . .	541
A)	<i>Fuentes normativas y evolución</i> . . . . .	541
B)	<i>Delito de defraudación tributaria</i> . . . . .	543
C)	<i>Delito de defraudación a la Seguridad Social</i> . . . . .	547
D)	<i>Delito contable</i> . . . . .	548
§ 3.	DELITOS E INFRACCIONES DE CONTRABANDO . . . . .	550

§ 4.	DELITOS, FALTAS E INFRACCIONES EN MATERIA DE SUBVENCIONES Y AYUDAS PÚBLICAS . . . . .	551
§ 5.	DEFRAUDACIONES A LA HACIENDA DE LA UNIÓN EUROPEA . . . . .	552
<b>Lección 18.<sup>a</sup> Infracciones y sanciones tributarias. . . . .</b>		<b>555</b>
§ 1.	INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	555
	A) <i>Definición legal y elementos de las infracciones tributarias</i> . . . . .	555
	B) <i>Fuentes normativas</i> . . . . .	556
	C) <i>Principios de legalidad y tipicidad</i> . . . . .	557
	D) <i>Principios de no concurrencia (non bis in idem), irretroactividad y proporcionalidad</i> . . . . .	558
	E) <i>Principios de culpabilidad, presunción de inocencia, antijuridicidad y responsabilidad</i> . . . . .	562
§ 2.	SUJETOS INFRACADORES Y RESPONSABLES DE LAS SANCIONES . . . . .	566
§ 3.	CLASES DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	568
	A) <i>La ocultación de datos a la Administración en las infracciones graves</i> . . . . .	569
	B) <i>La utilización de medios fraudulentos en las infracciones muy graves</i> . . . . .	570
§ 4.	SANCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	571
	A) <i>Clasificación</i> . . . . .	571
	B) <i>Criterios de graduación</i> . . . . .	573
	a) <i>Comisión repetida de infracciones tributarias</i> . . . . .	574
	b) <i>Perjuicio económico para la Hacienda Pública</i> . . . . .	575
	c) <i>Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación</i> . . . . .	576
	d) <i>Acuerdo o conformidad del interesado para la reducción de sanciones</i> . . . . .	576
	e) <i>Otros criterios específicos de determinación de sanciones</i> . . . . .	578
	C) <i>Extinción de la responsabilidad por infracciones</i> . . . . .	579
	a) <i>Pago o cumplimiento de la sanción</i> . . . . .	579
	b) <i>Prescripción de las infracciones y sanciones tributarias</i> . . . . .	580
	c) <i>Otras causas de extinción: Muerte, compensación y condonación</i> . . . . .	581

§ 5.	EL SISTEMA DE INFRACCIONES Y SANCIONES DE LA NUEVA LEY GENERAL TRIBUTARIA . . . . .	582
A)	<i>Infracciones que causan perjuicio económico a la Hacienda Pública</i> . . . . .	582
a)	Conductas tipificadas . . . . .	583
b)	Grados de estas infracciones. . . . .	584
c)	Base de la sanción, multa pecuniaria y criterios de graduación. . . . .	586
d)	Tratamiento de la tentativa . . . . .	587
B)	<i>Infracciones que preparan el perjuicio económico</i> . . . . .	588
a)	Conductas infractoras . . . . .	588
b)	Base de la sanción y multa aplicable . . . . .	589
C)	<i>Infracciones de deberes relacionados con la aplicación de los tributos</i> . . . . .	590
a)	Infracciones del deber de presentar declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y contestaciones a requerimientos administrativos . . . . .	591
b)	Infracciones contables y registrales . . . . .	594
c)	Incumplimiento de los deberes de facturación o documentación. . . . .	596
d)	Infracciones del deber de utilización del número de identificación fiscal y de otros códigos. . . . .	597
e)	Infracciones por obstrucción de las actuaciones administrativas . . . . .	597
f)	Infracciones entre los sujetos obligados en las obligaciones tributarias a cuenta . . . . .	600
§ 6.	PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO . . . . .	602
A)	<i>Órganos competentes para la imposición de sanciones tributarias</i> . . . . .	602
B)	<i>Fases del procedimiento sancionador</i> . . . . .	603
a)	Iniciación . . . . .	603
b)	Instrucción . . . . .	604
c)	Terminación . . . . .	605
d)	Suspensión de la ejecución de las sanciones tributarias . . . . .	606
e)	Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador . . . . .	607

<b>Lección 19.<sup>a</sup> Revisión de los actos tributarios ilegítimos . .</b>	<b>609</b>
§ 1. LA POTESTAD DE REVISIÓN EN GENERAL: MODALIDADES. LA REVISIÓN DE OFICIO . . . . .	609
§ 2. REVISIÓN POR NULIDAD DE PLENO DERECHO . . . . .	614
A) <i>Supuestos</i> . . . . .	614
B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	616
§ 3. DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES . . . . .	617
§ 4. REVOCACIÓN . . . . .	618
§ 5. RECTIFICACIÓN DE ERRORES . . . . .	620
§ 6. DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS . . . . .	622
A) <i>Supuestos</i> . . . . .	623
B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	625
§ 7. LA REVISIÓN POR MEDIO DE RECURSO: EL RECURSO DE REPOSICIÓN . . . . .	626
§ 8. LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	630
A) <i>Caracteres</i> . . . . .	630
B) <i>Objeto</i> . . . . .	632
C) <i>Organización</i> . . . . .	635
D) <i>Competencias</i> . . . . .	636
E) <i>Interesados</i> . . . . .	638
F) <i>Suspensión de la ejecución del acto impugnado</i> . . . . .	639
G) <i>Procedimiento económico-administrativo</i> . . . . .	641
a) <i>Iniciación</i> . . . . .	642
b) <i>Tramitación</i> . . . . .	643
c) <i>Terminación</i> . . . . .	644
H) <i>El nuevo procedimiento abreviado ante «órganos unipersonales»</i> . . . . .	646
§ 9. RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	647
A) <i>Recurso de anulación</i> . . . . .	647
B) <i>Recurso de alzada ordinario</i> . . . . .	647
C) <i>Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio</i> . . . . .	648
D) <i>Recurso extraordinario para la unificación de doctrina</i> . . . . .	649
E) <i>Recurso extraordinario de revisión</i> . . . . .	650