

## ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO . . . . .	21
PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN . . . . .	25
NOTA A LA OCTAVA EDICIÓN . . . . .	27
FUENTES BÁSICAS DE CONOCIMIENTO . . . . .	31

### 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*

<b>Lección 1.<sup>a</sup> Concepto y contenido del Derecho Financiero . . . . .</b>	<b>41</b>
§ 1. LA HACIENDA PÚBLICA Y LA ACTIVIDAD FINANCIERA COMO OBJETO DE CONOCIMIENTO JURÍDICO . . . . .	41
A) <i>Principales acepciones de la Hacienda Pública . . . . .</i>	41
B) <i>Caracterización general de la actividad financiera. Las ciencias financieras . . . . .</i>	44
§ 2. EL DERECHO FINANCIERO COMO DISCIPLINA Y PARTE DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO . . . . .	48
A) <i>Autonomía y unidad del Derecho Financiero . . . . .</i>	48
B) <i>Ramas del Derecho Financiero y proyección sobre la actividad financiera de otros sectores jurídicos . . . . .</i>	55
§ 3. CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO: LOS INGRESOS Y GASTOS PÚBLICOS . . . . .	57
A) <i>Ingresos tributarios. Concepto y clases de tributos. El sistema fiscal español . . . . .</i>	58
a) <i>Concepto y finalidad de los tributos . . . . .</i>	58
b) <i>Clases de tributos: impuestos, tasas y contribuciones especiales. . . . .</i>	60
c) <i>El sistema fiscal español: concepto y estructura actual . . . . .</i>	67
B) <i>Ingresos por operaciones de crédito. . . . .</i>	68
C) <i>Ingresos patrimoniales . . . . .</i>	69
<b>Lección 2.<sup>a</sup> Principios constitucionales financieros . . . . .</b>	<b>71</b>
§ 1. CONSTITUCIÓN Y DERECHO FINANCIERO . . . . .	71
A) <i>Importancia de la Constitución para el Derecho Financiero . . . . .</i>	71
B) <i>Los principios constitucionales que rigen la actividad financiera . . . . .</i>	74
C) <i>Protección jurisdiccional (constitucional) de la justicia financiera . . . . .</i>	75
§ 2. LA CAPACIDAD ECONÓMICA COMO PRESUPUESTO LÓGICO Y CONCEPTUAL DEL DEBER DE CONTRIBUIR . . . . .	77
A) <i>Origen, evolución y caracterización del principio. . . . .</i>	77
B) <i>Síntesis de la jurisprudencia constitucional sobre la capacidad económica . . . . .</i>	79

§ 3.	LOS PRINCIPIOS DE GENERALIDAD, IGUALDAD, PROGRESIVIDAD Y PROHIBICIÓN DE CONFISCATORIEDAD . . . . .	81
	A) <i>La generalidad tributaria</i> . . . . .	81
	B) <i>El principio de igualdad en materia tributaria</i> . . . . .	82
	C) <i>La progresividad de los tributos</i> . . . . .	85
	D) <i>La prohibición de confiscatoriedad</i> . . . . .	86
§ 4.	EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD Y SUS PRINCIPALES DERIVACIONES (SEGURIDAD JURÍDICA E IRRETROACTIVIDAD) . . . . .	87
	A) <i>Origen, sentido y fundamento del principio de legalidad en materia financiera</i> . . . . .	87
	B) <i>Contenido y alcance de la reserva de ley en materia tributaria</i> . . . . .	89
	C) <i>Los principios de seguridad jurídica e irretroactividad en materia tributaria</i> . . . . .	92
§ 5.	PRINCIPIOS RELATIVOS AL GASTO PÚBLICO Y LOS PRESUPUESTOS . . . . .	97
	A) <i>El principio de justicia material del gasto público</i> . . . . .	97
	B) <i>Los principios presupuestarios (remisión)</i> . . . . .	98
<b>Lección 3.<sup>a</sup> Distribución de competencias financieras en los distintos niveles de gobierno</b> . . . . .		99
§ 1.	DISTRIBUCIÓN DE COMPETENCIAS FINANCIERAS EN LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO . . . . .	99
§ 2.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DEL ESTADO . . . . .	102
	A) <i>Delimitación de competencias financieras estatales</i> . . . . .	102
	B) <i>Principios de coordinación y solidaridad</i> . . . . .	103
	C) <i>Atribución de competencias financieras a organizaciones internacionales y «Hacienda general del Estado»</i> . . . . .	105
§ 3.	COMPETENCIAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN LOS MODELOS DE FINANCIACIÓN EXISTENTES . . . . .	106
	A) <i>El sistema de financiación de las Comunidades Autónomas: modelos y evolución</i> . . . . .	106
	a) Modelos de financiación . . . . .	106
	b) Evolución del sistema de financiación autonómica . . . . .	108
	B) <i>Recursos financieros de las Comunidades Autónomas</i> . . . . .	109
	a) Recursos propios de las Comunidades Autónomas . . . . .	110
	b) Recursos compartidos con el Estado . . . . .	111
	c) Otras competencias autonómicas . . . . .	113
§ 4.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DE LAS ENTIDADES LOCALES . . . . .	114
	A) <i>Suficiencia financiera y autonomía local</i> . . . . .	114
	B) <i>Recursos financieros de las Corporaciones Locales</i> . . . . .	115
<b>Lección 4.<sup>a</sup> Fuentes del Ordenamiento Financiero y su aplicación</b> . . . . .		117
§ 1.	FUENTES DEL ORDENAMIENTO FINANCIERO . . . . .	117

§ 2.	LOS TRATADOS INTERNACIONALES Y EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA. . . . .	118
	A) <i>Tratados internacionales</i> . . . . .	118
	B) <i>Derecho de la Unión Europea</i> . . . . .	120
§ 3.	LEYES FINANCIERAS Y ACTOS DEL GOBIERNO CON FUERZA DE LEY . . . .	121
	A) <i>Especialidades de las leyes financieras. La Ley de Presupuestos (remisión)</i> .	121
	B) <i>Los decretos-leyes en materia financiera</i> . . . . .	123
	a) <i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	123
	b) <i>Decretos-leyes en materia tributaria</i> . . . . .	126
	c) <i>Decretos-leyes en materia presupuestaria</i> . . . . .	128
	C) <i>La legislación delegada</i> . . . . .	130
§ 4.	LOS REGLAMENTOS EN EL ÁMBITO FINANCIERO Y TRIBUTARIO . . . . .	131
	A) <i>La potestad reglamentaria en el ámbito estatal</i> . . . . .	131
	B) <i>La potestad reglamentaria en la esfera autonómica y local</i> . . . . .	133
§ 5.	DERECHO SUPLETORIO Y OTRAS FUENTES. LA CODIFICACIÓN FINANCIERA .	136
	A) <i>El Derecho supletorio</i> . . . . .	136
	B) <i>La costumbre y los principios generales del Derecho</i> . . . . .	136
	C) <i>La codificación tributaria y presupuestaria</i> . . . . .	137
§ 6.	NATURALEZA Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS FINANCIERAS (REMISIÓN) . .	140
	A) <i>Eficacia de las normas financieras</i> . . . . .	141
	B) <i>La interpretación de las normas tributarias</i> . . . . .	143
	C) <i>La integración de lagunas del ordenamiento</i> . . . . .	145

## II. DERECHO PRESUPUESTARIO (ESTATAL)

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

<b>Lección 5.<sup>a</sup></b>	<b>Los Presupuestos Generales del Estado</b> . . . . .	149
§ 1.	CONCEPTO JURÍDICO Y ÁMBITO INSTITUCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO . . . . .	149
	A) <i>Significación histórico-política del Presupuesto</i> . . . . .	149
	B) <i>Configuración jurídica del Presupuesto</i> . . . . .	150
	C) <i>Ámbito institucional de los Presupuestos Generales del Estado</i> . . . . .	151
§ 2.	NATURALEZA Y FUNCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS. . . . .	154
§ 3.	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS. . . . .	158
	A) <i>La estructura presupuestaria: criterios de clasificación de los ingresos y gastos</i> .	158
	B) <i>El contenido predeterminado y permitido constitucionalmente a las leyes de Presupuestos</i> . . . . .	160
	a) <i>Núcleo indisponible de la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	160

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. . . . .	161
§ 4.	EFFECTOS JURÍDICOS DE LA LEY DE PRESUPUESTOS: CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y OBLIGACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA . . . . .	166
<b>Lección 6.<sup>a</sup> Ordenación competencial, material y temporal de los Presupuestos . . . . .</b>		
§ 1.	ORDENACIÓN DE COMPETENCIAS EN MATERIA PRESUPUESTARIA: LA APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS . . . . .	173
A)	<i>La elaboración de los Presupuestos como competencia del Gobierno.</i> . . . .	174
B)	<i>La aprobación parlamentaria de la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	175
§ 2.	ORDENACIÓN MATERIAL DEL PRESUPUESTO: LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS . . . . .	177
A)	<i>Principio de estabilidad presupuestaria</i> . . . . .	177
B)	<i>Principio de unidad</i> . . . . .	179
C)	<i>Principio de universalidad</i> . . . . .	180
D)	<i>Principio de no afectación.</i> . . . . .	180
E)	<i>Principio de especialidad</i> . . . . .	181
§ 3.	ORDENACIÓN TEMPORAL DEL PRESUPUESTO . . . . .	182
A)	<i>Anualidad en la aprobación y en la ejecución</i> . . . . .	182
B)	<i>La prórroga de los Presupuestos para suplir su falta de aprobación</i> . . . . .	184
§ 4.	RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y SUS MODIFICACIONES . . . . .	187
A)	<i>Modificaciones de créditos competencia del Parlamento</i> . . . . .	187
B)	<i>Modificaciones presupuestarias competencia del Gobierno.</i> . . . . .	189
a)	Créditos extraordinarios y suplementarios en presupuestos de organismos autónomos. . . . .	189
b)	Anticipos de tesorería . . . . .	190
c)	Créditos ampliables . . . . .	190
d)	Transferencias de créditos . . . . .	191
e)	No disponibilidad de créditos . . . . .	191
f)	Generaciones de créditos . . . . .	192
g)	Incorporaciones de créditos. . . . .	192
h)	Gastos plurianuales . . . . .	192
i)	Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria . . . . .	193
<b>Lección 7.<sup>a</sup> La ejecución y el control de los Presupuestos. Responsabilidades en el manejo de fondos públicos. . . . .</b>		
§ 1.	PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA . . . . .	195
A)	<i>Procedimiento tipo y procedimientos especiales de ejecución de los Presupuestos</i> . . . . .	196

B)	<i>Ordenación de los gastos en el procedimiento tipo de ejecución de los Presupuestos</i> . . . . .	197
a)	Créditos presupuestados . . . . .	197
b)	Aprobación del gasto . . . . .	198
c)	Compromiso del gasto . . . . .	198
d)	Reconocimiento de la obligación . . . . .	198
C)	<i>Ordenación de los pagos en el procedimiento tipo de ejecución presupuestaria</i> . . . . .	199
a)	Ordenación del pago . . . . .	199
b)	Pago material . . . . .	199
D)	<i>Gestión de los ingresos</i> . . . . .	200
§ 2.	EL TESORO PÚBLICO . . . . .	200
§ 3.	EL CONTROL PRESUPUESTARIO Y SUS MODALIDADES . . . . .	201
§ 4.	CONTROL INTERNO . . . . .	201
A)	<i>Organización del control interno</i> . . . . .	202
B)	<i>Contenido de la función de control interno y de la función interventora</i> . . . . .	202
§ 5.	CONTROL INDEPENDIENTE O EXTERNO . . . . .	205
A)	<i>Configuración jurídica y organización del Tribunal de Cuentas</i> . . . . .	205
B)	<i>Función fiscalizadora</i> . . . . .	206
C)	<i>Función jurisdiccional contable</i> . . . . .	207
D)	<i>Tribunal de Cuentas y órganos de control externo de las Comunidades Autónomas</i> . . . . .	208
§ 6.	CONTROL POLÍTICO . . . . .	209
A)	<i>Medios de control político sobre el Presupuesto: la Oficina Presupuestaria de las Cortes Generales</i> . . . . .	209
B)	<i>Examen y aprobación de la Cuenta General del Estado</i> . . . . .	210
§ 7.	ILÍCITOS EN EL ÁMBITO PRESUPUESTARIO Y DE GASTO PÚBLICO . . . . .	212
A)	<i>Responsabilidades en el manejo de los fondos públicos: sistematización</i> . . . . .	212
B)	<i>Responsabilidad contable por infracciones presupuestarias</i> . . . . .	213
C)	<i>Delitos, faltas e infracciones administrativas en materia de subvenciones públicas</i> . . . . .	215
D)	<i>Defraudaciones a la Hacienda de la Unión Europea</i> . . . . .	216

### III. DERECHO TRIBUTARIO

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

<b>Lección 8.<sup>a</sup></b>	<b>La relación jurídico-tributaria. El hecho imponible y la cuantificación del tributo</b> . . . . .	221
§ 1.	LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA: CONCEPTO, CONTENIDO Y CARACTERES . . . . .	221
A)	<i>Concepto y principios rectores: la indisponibilidad del crédito e inderogabilidad de la obligación</i> . . . . .	221

B)	<i>Contenido de la relación jurídico-tributaria</i> . . . . .	224
a)	La obligación tributaria principal . . . . .	224
b)	La obligación de realizar pagos a cuenta. . . . .	224
c)	Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo . . . . .	225
d)	Las obligaciones tributarias accesorias . . . . .	225
e)	Las obligaciones tributarias formales . . . . .	225
f)	Derechos de los obligados tributarios . . . . .	226
g)	Obligaciones y deberes de la Administración tributaria . . . . .	226
§ 2.	EL HECHO IMPONIBLE: CONCEPTO Y ESTRUCTURA GENERAL . . . . .	227
A)	<i>Concepto y función del hecho imponible</i> . . . . .	227
B)	<i>Fundamento y naturaleza del hecho imponible</i> . . . . .	228
C)	<i>Estructura del hecho imponible</i> . . . . .	229
a)	Elemento material: el objeto del tributo. . . . .	229
b)	Elemento subjetivo . . . . .	231
c)	Elemento espacial: criterios de sujeción al tributo . . . . .	231
d)	Elemento temporal: devengo y exigibilidad. . . . .	232
D)	<i>Clases de hechos imposables</i> . . . . .	233
§ 3.	LA EXTENSIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. . . . .	234
A)	<i>Supuestos de no sujeción</i> . . . . .	234
B)	<i>Exenciones tributarias: concepto, clases y funcionalidad</i> . . . . .	235
§ 4.	ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN: LA BASE IMPONIBLE Y EL TIPO DE GRAVAMEN . . . . .	236
A)	<i>La base imponible y los métodos para su determinación. La base liquidable</i> . . . . .	237
B)	<i>El tipo de gravamen: concepto y clases</i> . . . . .	240
§ 5.	LA CUOTA Y LA DEUDA TRIBUTARIA . . . . .	242
A)	<i>La cuota tributaria y su determinación</i> . . . . .	242
B)	<i>Contenido legal de la deuda tributaria</i> . . . . .	243
§ 6.	EL CARÁCTER PRIVILEGIADO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SUS GARANTÍAS (REMISIÓN). . . . .	244
<b>Lección 9.<sup>a</sup></b>	<b>Los sujetos tributarios</b> . . . . .	<b>247</b>
§ 1.	SUJETOS ACTIVOS. . . . .	247
§ 2.	SUJETOS PASIVOS, DEUDORES Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS. . . . .	248
§ 3.	LA CAPACIDAD JURÍDICA EN EL ORDEN TRIBUTARIO . . . . .	250
§ 4.	EL CONTRIBUYENTE. . . . .	251
§ 5.	EL SUSTITUTO. . . . .	253
§ 6.	LOS RETENEDORES Y OBLIGADOS A REALIZAR INGRESOS A CUENTA . . . . .	256
§ 7.	EL RESPONSABLE: CONCEPTO Y CLASES. . . . .	258
A)	<i>Concepto y finalidad de la figura</i> . . . . .	258
B)	<i>Responsables subsidiarios</i> . . . . .	259
C)	<i>Responsables solidarios</i> . . . . .	260

D) <i>Responsabilidad derivada de actos lícitos</i> . . . . .	261
E) <i>Responsabilidad derivada de actos ilícitos</i> . . . . .	261
§ 8. LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA . . . . .	263
<b>Lección 10.<sup>a</sup> La aplicación de los tributos en general</b> . . . . .	267
§ 1. LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ACTIVIDADES QUE COMPRENDE . . . . .	267
§ 2. INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	269
A) <i>Consultas tributarias</i> . . . . .	270
B) <i>Actuaciones previas de valoración</i> . . . . .	272
§ 3. DEBERES DE INFORMACIÓN Y COLABORACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	273
§ 4. UTILIZACIÓN DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS . . . . .	277
§ 5. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS . . . . .	277
A) <i>Fases de los procedimientos</i> . . . . .	278
a) <i>Iniciación</i> . . . . .	278
b) <i>Desarrollo de las actuaciones</i> . . . . .	278
c) <i>Terminación</i> . . . . .	279
B) <i>Liquidaciones tributarias</i> . . . . .	280
C) <i>Obligación de resolver los procedimientos</i> . . . . .	282
a) <i>Obligación de resolver y plazos de resolución</i> . . . . .	282
b) <i>Efectos de la falta de resolución expresa</i> . . . . .	283
c) <i>La caducidad del procedimiento</i> . . . . .	284
D) <i>La prueba</i> . . . . .	284
E) <i>Capacidad de obrar y representación en los procedimientos tributarios</i> . . . . .	287
F) <i>Domicilio fiscal y obligaciones de identificación</i> . . . . .	288
G) <i>Notificaciones</i> . . . . .	290
a) <i>Lugar de la notificación</i> . . . . .	291
b) <i>Personas legitimadas para recibir las notificaciones</i> . . . . .	292
c) <i>Notificación por comparecencia</i> . . . . .	292
d) <i>Notificación de las liquidaciones tributarias</i> . . . . .	293
H) <i>La denuncia pública</i> . . . . .	295
I) <i>Potestades de comprobación e investigación, recalificación de operaciones y declaración de fraude de ley tributaria y simulación (remisión)</i> . . . . .	296
a) <i>Comprobación, investigación y recalificación</i> . . . . .	296
b) <i>Declaración de fraude de ley tributaria y de existencia de simulación</i> . . . . .	297
<b>Lección 11.<sup>a</sup> La gestión tributaria</b> . . . . .	303
§ 1. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN . . . . .	303
A) <i>Concepto y contenido de la gestión tributaria</i> . . . . .	303
B) <i>Formas de iniciación</i> . . . . .	304
a) <i>Declaración tributaria</i> . . . . .	305

b) Autoliquidación . . . . .	306
c) Comunicación de datos . . . . .	307
C) <i>Procedimientos de gestión</i> . . . . .	308
§ 2. PROCEDIMIENTOS INICIADOS MEDIANTE DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN . . . . .	309
A) <i>Procedimiento iniciado por declaración</i> . . . . .	309
a) Iniciación . . . . .	309
b) Tramitación . . . . .	309
c) Terminación . . . . .	310
B) <i>Procedimiento de autoliquidación</i> . . . . .	310
§ 3. PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN, COMPROBACIÓN, VALORACIÓN Y DEVOLUCIÓN . . . . .	312
A) <i>Procedimiento de verificación de datos</i> . . . . .	312
a) Iniciación . . . . .	313
b) Tramitación . . . . .	313
c) Terminación . . . . .	313
B) <i>Procedimiento de comprobación limitada</i> . . . . .	314
a) Iniciación . . . . .	316
b) Tramitación . . . . .	316
c) Terminación . . . . .	316
C) <i>Procedimiento de comprobación de valores</i> . . . . .	317
a) Desarrollo del procedimiento . . . . .	318
b) Tasación pericial contradictoria . . . . .	319
D) <i>Procedimiento de devolución</i> . . . . .	319
§ 4. PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES . . . . .	320
§ 5. PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO DE BENEFICIOS FISCALES DE CARÁCTER ROGADO . . . . .	321
<b>Lección 12.<sup>a</sup> La inspección de los tributos . . . . .</b>	<b>323</b>
§ 1. LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ORGANIZACIÓN Y OBJETO . . . . .	323
§ 2. FUNCIONES Y MEDIOS DE LA INSPECCIÓN . . . . .	324
A) <i>Funciones inspectoras</i> . . . . .	324
B) <i>Facultades de la inspección</i> . . . . .	326
C) <i>Medidas cautelares en el procedimiento de inspección</i> . . . . .	327
§ 3. ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	327
A) <i>Planificación</i> . . . . .	327
B) <i>Tipos de actuaciones</i> . . . . .	328
C) <i>Alcance de las actuaciones</i> . . . . .	328
§ 4. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN «PLENAS») . . . . .	329
A) <i>Iniciación</i> . . . . .	329

B) <i>Plazo de las actuaciones</i> . . . . .	331
C) <i>Lugar y tiempo</i> . . . . .	333
D) <i>Terminación</i> . . . . .	335
§ 5. DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	335
A) <i>Actas, comunicaciones, informes y diligencias</i> . . . . .	335
B) <i>Contenido y valor probatorio de las actas</i> . . . . .	336
C) <i>Clases de actas</i> . . . . .	338
a) <i>Actas de conformidad y de disconformidad</i> . . . . .	338
b) <i>Actas con acuerdo</i> . . . . .	339
<b>Lección 13.<sup>a</sup> La recaudación tributaria</b> . . . . .	<b>343</b>
§ 1. LA FUNCIÓN RECAUDATORIA. . . . .	343
§ 2. RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO . . . . .	345
A) <i>Sujetos</i> . . . . .	345
B) <i>Objeto</i> . . . . .	345
C) <i>Tiempo</i> . . . . .	346
D) <i>Lugar</i> . . . . .	347
§ 3. EFECTOS DEL PAGO. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL MISMO . . . . .	347
A) <i>Imputación y consignación de pagos</i> . . . . .	347
B) <i>Aplazamiento y fraccionamiento del pago</i> . . . . .	348
§ 4. EL INTERÉS DE DEMORA . . . . .	349
§ 5. LOS RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SIN REQUERIMIENTO PREVIO . . . . .	351
§ 6. LAS GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO . . . . .	354
A) <i>La hipoteca legal tácita</i> . . . . .	354
B) <i>Derecho de afección</i> . . . . .	355
C) <i>Derecho de retención</i> . . . . .	356
D) <i>Otras garantías y medidas cautelares</i> . . . . .	356
§ 7. LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO: CONCEPTO, PRESUPUESTOS Y EFECTOS. RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO . . . . .	357
§ 8. EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO . . . . .	359
A) <i>Caracterización y presupuestos para la ejecución</i> . . . . .	359
B) <i>Desarrollo de procedimiento</i> . . . . .	359
a) <i>Plazo para el pago</i> . . . . .	359
b) <i>Ejecución de garantías</i> . . . . .	360
c) <i>Embargo de bienes y derechos</i> . . . . .	360
d) <i>Documentación del embargo</i> . . . . .	361
e) <i>Embargo en entidades de crédito o depósito</i> . . . . .	361
f) <i>Enajenación de bienes embargados</i> . . . . .	362
g) <i>Concurrencia de procedimientos</i> . . . . .	363
h) <i>Medidas cautelares</i> . . . . .	364

§ 9.	OPOSICIÓN AL APREMIO, SUSPENSIÓN, TERCERÍAS . . . . .	365
§ 10.	LA PRESCRIPCIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA . . . . .	366
	A) <i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	366
	B) <i>Plazo</i> . . . . .	367
	C) <i>Cómputo</i> . . . . .	368
	D) <i>Interrupción</i> . . . . .	369
	E) <i>Examen de algunos problemas</i> . . . . .	370
	a) Excepciones al reinicio automático del cómputo del plazo cuando se interrumpe la prescripción . . . . .	370
	b) Pérdida de efectos interruptivos por caducidad, excesiva duración o paralización del procedimiento . . . . .	371
	c) Extensión de la interrupción de la prescripción . . . . .	372
	d) Prescripción y obligaciones formales . . . . .	372
	e) Disparidad del plazo de prescripción y otros plazos legales . . . . .	372
§ 11.	OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. . . . .	373
	A) <i>La compensación</i> . . . . .	373
	a) Supuestos especiales de compensación . . . . .	375
	b) Cuenta corriente tributaria . . . . .	376
	B) <i>Condonación y baja por insolvencia</i> . . . . .	378
<b>Lección 14.<sup>a</sup> Delitos e infracciones en materia tributaria</b> . . . . .		379
§ 1.	EL DERECHO PENAL FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO . . . . .	379
§ 2.	INFRACCIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO, ELEMENTOS Y PRINCIPIOS REGULADORES . . . . .	382
	A) <i>Definición legal, fuentes normativas y elementos de las infracciones tributarias</i> . . . . .	382
	B) <i>Principios de legalidad y tipicidad</i> . . . . .	383
	C) <i>Principios de no concurrencia (non bis in idem), irretroactividad y proporcionalidad</i> . . . . .	384
	D) <i>Principios de culpabilidad, presunción de inocencia, antijuridicidad y responsabilidad</i> . . . . .	387
§ 3.	SUJETOS INFRACTORES Y RESPONSABLES DE LAS SANCIONES . . . . .	389
§ 4.	CIRCUNSTANCIAS DE CALIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	391
	A) <i>La ocultación de datos a la Administración en las infracciones graves</i> . . . . .	391
	B) <i>La utilización de medios fraudulentos en las infracciones muy graves</i> . . . . .	392
§ 5.	SANCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	393
	A) <i>Clasificación</i> . . . . .	393
	B) <i>Criterios de graduación</i> . . . . .	394
	a) Comisión repetida de infracciones tributarias . . . . .	395
	b) Perjuicio económico para la Hacienda Pública. . . . .	395
	c) Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación. . . . .	396

d)	Acuerdo o conformidad del interesado para la reducción de sanciones. . . . .	396
e)	Otros criterios específicos de determinación de las sanciones . . . . .	398
C)	<i>Extinción de la responsabilidad por infracciones</i> . . . . .	398
a)	Pago o cumplimiento de la sanción . . . . .	399
b)	Prescripción de las infracciones y sanciones tributarias. . . . .	399
c)	Otras causas de extinción: muerte, compensación y condonación. . . . .	400
§ 6.	EL SISTEMA GENERAL DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS. . . . .	400
A)	<i>Infracciones tributarias que causan perjuicio económico para la Hacienda Pública</i> . . . . .	401
a)	Conductas tipificadas . . . . .	401
b)	Grados de estas infracciones . . . . .	402
c)	Base de la sanción, multa pecuniaria y criterios de graduación . . . . .	403
d)	Tratamiento de la tentativa . . . . .	404
B)	<i>Infracciones que preparan el perjuicio económico</i> . . . . .	405
a)	Conductas infractoras. . . . .	405
b)	Base de la sanción y multa aplicable . . . . .	405
C)	<i>Infracciones de deberes relacionados con la aplicación de los tributos.</i> . . . .	406
a)	Infracciones del deber de presentar declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y contestaciones a requerimientos administrativos . . . . .	407
b)	Infracciones contables y registrales . . . . .	409
c)	Incumplimiento de los deberes de facturación o documentación. . . . .	411
d)	Infracciones del deber de utilización del número de identificación fiscal y de otros códigos. . . . .	411
e)	Infracciones por obstrucción de las actuaciones administrativas . . . . .	412
f)	Infracciones entre los sujetos obligados en las obligaciones tributarias a cuenta. . . . .	414
§ 7.	PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO . . . . .	415
A)	<i>Órganos competentes para la imposición de sanciones tributarias</i> . . . . .	415
B)	<i>Fases del procedimiento sancionador.</i> . . . . .	416
a)	Iniciación . . . . .	416
b)	Instrucción . . . . .	417
c)	Terminación . . . . .	418
d)	Suspensión de la ejecución de las sanciones tributarias . . . . .	419
e)	Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador . . . . .	419
§ 8.	LOS DELITOS TRIBUTARIOS . . . . .	420
A)	<i>Fuentes normativas y evolución</i> . . . . .	420
B)	<i>Delitos de defraudación tributaria y a la Seguridad Social.</i> . . . . .	421
C)	<i>Delito contable.</i> . . . . .	425

§ 9.	DELITOS E INFRACCIONES DE CONTRABANDO . . . . .	426
<b>Lección 15.<sup>a</sup> Revisión de los actos tributarios ilegítimos . . . . . 429</b>		
§ 1.	LA POTESTAD DE REVISIÓN EN GENERAL: MODALIDADES. LA REVISIÓN DE OFICIO . . . . .	429
§ 2.	REVISIÓN POR NULIDAD DE PLENO DERECHO . . . . .	432
	A) <i>Supuestos</i> . . . . .	432
	B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	433
§ 3.	DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES . . . . .	434
§ 4.	REVOCACIÓN . . . . .	435
§ 5.	RECTIFICACIÓN DE ERRORES . . . . .	436
§ 6.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS . . . . .	438
	A) <i>Supuestos</i> . . . . .	438
	B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	439
§ 7.	LA REVISIÓN POR MEDIO DE RECURSO: EL RECURSO DE REPOSICIÓN . . . . .	440
§ 8.	LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	443
	A) <i>Caracteres</i> . . . . .	443
	B) <i>Objeto</i> . . . . .	444
	C) <i>Organización</i> . . . . .	446
	D) <i>Competencias</i> . . . . .	447
	E) <i>Interesados</i> . . . . .	449
	F) <i>Suspensión de la ejecución del acto impugnado</i> . . . . .	450
	G) <i>Procedimiento económico-administrativo</i> . . . . .	451
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	451
	b) <i>Tramitación</i> . . . . .	452
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	452
	H) <i>Procedimiento abreviado ante «órganos unipersonales»</i> . . . . .	454
§ 9.	RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	455
	A) <i>Recurso de anulación</i> . . . . .	455
	B) <i>Recurso de alzada ordinario</i> . . . . .	455
	C) <i>Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio</i> . . . . .	456
	D) <i>Recurso extraordinario para la unificación de doctrina</i> . . . . .	457
	E) <i>Recurso extraordinario de revisión</i> . . . . .	457