

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO	23
PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN	27
NOTA A LA UNDÉCIMA EDICIÓN	29
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

Lección 1.^a Concepto y contenido del Derecho Financiero 41

§ 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>	69
C) <i>Ingresos patrimoniales</i>	69

Lección 2.^a Principios constitucionales financieros 73

§ 1. CONSTITUCIÓN Y DERECHO FINANCIERO	73
A) <i>Importancia de la Constitución para el Derecho Financiero</i>	73
B) <i>Los principios constitucionales que rigen la actividad financiera.</i>	76
C) <i>Protección jurisdiccional (constitucional) de la justicia financiera</i>	78

§ 2.	LA CAPACIDAD ECONÓMICA COMO PRESUPUESTO LÓGICO Y CONCEPTUAL DEL DEBER DE CONTRIBUIR	80
A)	<i>Origen, evolución y caracterización del principio</i>	80
B)	<i>Síntesis de la jurisprudencia constitucional sobre la capacidad económica</i>	82
§ 3.	LOS PRINCIPIOS DE GENERALIDAD, IGUALDAD, PROGRESIVIDAD Y PROHIBICIÓN DE CONFISCATORIEDAD	84
A)	<i>La generalidad tributaria</i>	84
B)	<i>El principio de igualdad en materia tributaria</i>	86
C)	<i>La progresividad de los tributos</i>	89
D)	<i>La prohibición de confiscatoriedad</i>	89
§ 4.	EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD Y SUS PRINCIPALES DERIVACIONES (SEGURIDAD JURÍDICA E IRRETROACTIVIDAD)	91
A)	<i>Origen, sentido y fundamento del principio de legalidad en materia financiera</i>	91
B)	<i>Contenido y alcance de la reserva de ley en materia tributaria</i>	93
C)	<i>Los principios de seguridad jurídica e irretroactividad en materia tributaria</i>	96
§ 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>	102
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)	Concepto y caracteres	130
b)	Decretos-leyes en materia tributaria	133
c)	Decretos-leyes en materia presupuestaria.	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>	144
C)	<i>La codificación tributaria y presupuestaria</i>	145
§ 6.	NATURALEZA Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS FINANCIERAS (REMISIÓN). . .	148
A)	<i>Eficacia de las normas financieras</i>	149
B)	<i>La interpretación de las normas tributarias.</i>	151
C)	<i>La integración de lagunas del ordenamiento</i>	153

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.		181
§ 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>	185
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>	200
D)	<i>Principio de no afectación.</i>	200
E)	<i>Principio de especialidad</i>	201
§ 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>	209
a)	Créditos extraordinarios o suplementarios en presupuestos de organismos autónomos	209
b)	Anticipos de tesorería	210
c)	Créditos ampliables	210
d)	Transferencias de créditos.	211
e)	No disponibilidad de créditos.	211
f)	Generaciones de crédito	212
g)	Incorporaciones de crédito.	212

h) Gastos plurianuales	212
i) Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria	214
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>	<i>216</i>
B) <i>Ordenación de los gastos en el procedimiento tipo de ejecución de los Presupuestos</i>	<i>217</i>
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>	<i>219</i>
a) Ordenación del pago	219
b) Pago material	220
D) <i>Gestión de los ingresos</i>	<i>220</i>
§ 2. EL TESORO PÚBLICO	220
§ 3. EL CONTROL PRESUPUESTARIO Y SUS MODALIDADES	221
§ 4. CONTROL INTERNO	222
A) <i>Organización del control interno</i>	<i>222</i>
B) <i>Contenido de la función de control interno y de la función interventora</i>	<i>223</i>
§ 5. CONTROL INDEPENDIENTE O EXTERNO	226
A) <i>Configuración jurídica y organización del Tribunal de Cuentas</i>	<i>226</i>
B) <i>Función fiscalizadora</i>	<i>227</i>
C) <i>Función jurisdiccional contable</i>	<i>227</i>
D) <i>Tribunal de Cuentas y órganos de control externo de las Comunidades Autónomas</i>	<i>228</i>
§ 6. CONTROL POLÍTICO	230
A) <i>Medios de control político sobre el Presupuesto: la Oficina Presupuestaria de las Cortes Generales</i>	<i>230</i>
B) <i>Examen y aprobación de la Cuenta General del Estado</i>	<i>231</i>
§ 7. CONTROL DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA POR ORGANISMOS INDEPENDIENTES: LA AUTORIDAD INDEPENDIENTE DE RESPONSABILIDAD FISCAL	233
§ 8. ILÍCITOS EN EL ÁMBITO PRESUPUESTARIO Y DE GASTO PÚBLICO	235
A) <i>Responsabilidades en el manejo de los fondos públicos: sistematización</i>	<i>235</i>
B) <i>Responsabilidad contable por infracciones presupuestarias</i>	<i>236</i>

C) <i>Delitos e infracciones administrativas en materia de gestión económico-presupuestaria, de subvenciones públicas y protección penal de la información económica y contabilidad pública</i>	238
a) <i>Infracciones en materia de gestión económico-presupuestaria</i>	239
b) <i>Infracciones administrativas en materia de subvenciones públicas</i>	240
c) <i>Delito de fraude de subvenciones o ayudas públicas</i>	244
d) <i>Delito de falseamiento de documentos, información económica o contabilidad pública</i>	245
D) <i>Defraudaciones a la Hacienda de la Unión Europea</i>	246

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	251
§ 1. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA: CONCEPTO, CONTENIDO Y CARACTERES	251
A) <i>Concepto y principios rectores: la indisponibilidad del crédito e inderogabilidad de la obligación</i>	251
B) <i>Contenido de la relación jurídico-tributaria</i>	254
a) <i>La obligación tributaria principal</i>	254
b) <i>La obligación de realizar pagos a cuenta</i>	254
c) <i>Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo</i>	255
d) <i>Las obligaciones tributarias accesorias</i>	255
e) <i>Las obligaciones tributarias formales</i>	256
f) <i>Obligaciones derivadas de la asistencia mutua</i>	256
g) <i>Derechos de los obligados tributarios</i>	256
h) <i>Obligaciones y deberes de la Administración tributaria</i>	257
§ 2. EL HECHO IMPONIBLE: CONCEPTO Y ESTRUCTURA GENERAL	258
A) <i>Concepto y función del hecho imponible</i>	258
B) <i>Fundamento y naturaleza del hecho imponible</i>	259
C) <i>Estructura del hecho imponible</i>	260
a) <i>Elemento material: el objeto del tributo</i>	260
b) <i>Elemento subjetivo</i>	262
c) <i>Elemento espacial: criterios de sujeción al tributo</i>	262
d) <i>Elemento temporal: devengo y exigibilidad</i>	263
D) <i>Clases de hechos imponibles</i>	264
§ 3. LA EXTENSIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	265
A) <i>Supuestos de no sujeción</i>	265
B) <i>Exenciones tributarias: concepto, clases y funcionalidad</i>	266

§ 4.	ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN: LA BASE IMPONIBLE Y EL TIPO DE GRAVAMEN.	268
A)	<i>La base imponible y los métodos para su determinación. La base liquidable</i>	268
B)	<i>El tipo de gravamen: concepto y clases.</i>	271
§ 5.	LA CUOTA Y LA DEUDA TRIBUTARIA	273
A)	<i>La cuota tributaria y su determinación</i>	273
B)	<i>Contenido legal de la deuda tributaria</i>	274
§ 6.	EL CARÁCTER PRIVILEGIADO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SUS GARANTÍAS (REMISIÓN)	275
Lección 9.^a Los sujetos tributarios		277
§ 1.	SUJETOS ACTIVOS	277
§ 2.	SUJETOS PASIVOS, DEUDORES Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS	278
§ 3.	CAPACIDAD JURÍDICA EN EL ORDEN TRIBUTARIO.	280
§ 4.	EL CONTRIBUYENTE.	281
§ 5.	EL SUSTITUTO	284
§ 6.	LOS RETENEDORES Y OBLIGADOS A REALIZAR INGRESOS A CUENTA	286
§ 7.	EL RESPONSABLE	288
A)	<i>Concepto y finalidad de la figura.</i>	288
B)	<i>Responsables subsidiarios.</i>	290
C)	<i>Responsables solidarios</i>	291
D)	<i>Responsabilidad derivada de actos lícitos</i>	292
E)	<i>Responsabilidad derivada de actos ilícitos</i>	293
§ 8.	LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA.	294
Lección 10.^a La aplicación de los tributos en general		299
§ 1.	LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ACTIVIDADES QUE COMPRENDE	299
§ 2.	INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS.	301
A)	<i>Consultas tributarias</i>	302
B)	<i>Actuaciones previas de valoración.</i>	304
§ 3.	DEBERES DE INFORMACIÓN Y COLABORACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	305
§ 4.	UTILIZACIÓN DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS	309
§ 5.	ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS.	310
A)	<i>Fases de los procedimientos.</i>	311
a)	<i>Iniciación</i>	311
b)	<i>Desarrollo de las actuaciones</i>	312
c)	<i>Terminación</i>	312

B)	<i>Liquidaciones tributarias</i>	313
C)	<i>Obligación de resolver los procedimientos</i>	315
a)	<i>Obligación de resolver y plazos de resolución</i>	315
b)	<i>Efectos de la falta de resolución expresa</i>	316
c)	<i>La caducidad del procedimiento</i>	317
D)	<i>La prueba</i>	318
E)	<i>Capacidad de obrar y representación en los procedimientos tributarios</i> . .	321
F)	<i>Domicilio fiscal y obligaciones de identificación</i>	322
G)	<i>Notificaciones</i>	324
a)	<i>Lugar de la notificación</i>	325
b)	<i>Personas legitimadas para recibir las notificaciones</i>	326
c)	<i>Notificación por comparecencia</i>	326
d)	<i>Notificación de las liquidaciones tributarias</i>	328
H)	<i>La denuncia pública</i>	329
I)	<i>Potestades de comprobación e investigación, recalificación de operaciones y declaración de fraude de ley tributaria y simulación (remisión)</i>	330
a)	<i>Comprobación, investigación y recalificación</i>	330
b)	<i>Declaración de fraude de ley tributaria y de existencia de simulación</i>	332
	Lección 11.^a La gestión tributaria	339
§ 1.	ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	339
A)	<i>Concepto y contenido de la gestión tributaria</i>	339
B)	<i>Formas de iniciación</i>	340
a)	<i>Declaración tributaria</i>	341
b)	<i>Autoliquidación</i>	342
c)	<i>Comunicación de datos</i>	344
C)	<i>Procedimientos de gestión</i>	344
§ 2.	PROCEDIMIENTOS INICIADOS MEDIANTE DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN	345
A)	<i>Procedimiento iniciado por declaración</i>	345
a)	<i>Iniciación</i>	345
b)	<i>Tramitación</i>	345
c)	<i>Terminación</i>	346
B)	<i>Procedimiento de autoliquidación</i>	346
§ 3.	PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN, COMPROBACIÓN, VALORACIÓN Y DEVOLUCIÓN	348
A)	<i>Procedimiento de verificación de datos</i>	348
a)	<i>Iniciación</i>	349
b)	<i>Tramitación</i>	349
c)	<i>Terminación</i>	349
B)	<i>Procedimiento de comprobación limitada</i>	350
a)	<i>Iniciación</i>	352

b) Tramitación	352
c) Terminación	352
C) <i>Procedimiento de comprobación de valores</i>	353
a) Desarrollo del procedimiento	354
b) Tasación pericial contradictoria	355
D) <i>Procedimiento de devolución</i>	356
§ 4. PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES	357
§ 5. PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO DE BENEFICIOS FISCALES DE CARÁCTER ROGADO	358
Lección 12.^a La inspección de los tributos	359
§ 1. LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ORGANIZACIÓN Y OBJETO	359
§ 2. FUNCIONES Y MEDIOS DE LA INSPECCIÓN	360
A) <i>Funciones inspectoras</i>	360
B) <i>Facultades de la inspección</i>	362
C) <i>Medidas cautelares en el procedimiento de inspección</i>	363
§ 3. ACTUACIONES INSPECTORAS	363
A) <i>Planificación</i>	363
B) <i>Tipos de actuaciones</i>	364
C) <i>Alcance de las actuaciones</i>	364
§ 4. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN «PLENAS»)	365
A) <i>Iniciación</i>	366
B) <i>Plazo de las actuaciones</i>	367
C) <i>Lugar y tiempo</i>	370
D) <i>Terminación</i>	371
§ 5. DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS	372
A) <i>Actas, comunicaciones, informes y diligencias</i>	372
B) <i>Contenido y valor probatorio de las actas</i>	373
C) <i>Clases de actas</i>	374
a) <i>Actas de conformidad y de disconformidad</i>	375
b) <i>Actas con acuerdo</i>	376
Lección 13.^a La recaudación tributaria	379
§ 1. LA FUNCIÓN RECAUDATORIA	379
§ 2. RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO	381
A) <i>Sujetos</i>	381
B) <i>Objeto</i>	381
C) <i>Tiempo</i>	382
D) <i>Lugar</i>	383

§ 3.	EFFECTOS DEL PAGO. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL MISMO . . .	383
	A) <i>Imputación y consignación de pagos</i>	383
	B) <i>Aplazamiento y fraccionamiento del pago</i>	384
§ 4.	EL INTERÉS DE DEMORA	386
§ 5.	LOS RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SIN REQUERIMIENTO PREVIO.	388
§ 6.	LAS GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO.	391
	A) <i>La hipoteca legal tácita</i>	391
	B) <i>Derecho de afección</i>	392
	C) <i>Derecho de retención</i>	393
	D) <i>Otras garantías y medidas cautelares</i>	393
§ 7.	LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO, EN GENERAL: CONCEPTO, PRE- SUPUESTOS Y EFECTOS. RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO	394
§ 8.	EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO	397
	A) <i>Caracterización y presupuestos para la ejecución</i>	397
	B) <i>Desarrollo del procedimiento</i>	397
	a) <i>Plazo para el pago</i>	397
	b) <i>Ejecución de garantías</i>	398
	c) <i>Embargo de bienes y derechos</i>	398
	d) <i>Documentación del embargo</i>	399
	e) <i>Embargo en entidades de crédito o depósito</i>	400
	f) <i>Enajenación de bienes embargados</i>	401
	g) <i>Concurrencia de procedimientos</i>	402
	h) <i>Medidas cautelares</i>	403
§ 9.	OPOSICIÓN AL APREMIO. SUSPENSIÓN. TERCERÍAS.	404
§ 10.	LA PRESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO	405
	A) <i>Concepto y caracteres</i>	405
	B) <i>Plazo</i>	406
	C) <i>Cómputo</i>	407
	D) <i>Interrupción</i>	408
	E) <i>Examen de algunos problemas</i>	409
	a) <i>Excepciones al reinicio automático del cómputo del plazo cuando se interrumpe la prescripción</i>	409
	b) <i>Pérdida de efectos interruptivos por caducidad, excesiva du- ración o paralización del procedimiento</i>	410
	c) <i>Extensión de la interrupción de la prescripción</i>	411
	d) <i>Prescripción y obligaciones formales</i>	411
	e) <i>Disparidad del plazo de prescripción y otros plazos legales</i> . .	412
§ 11.	OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	413
	A) <i>La compensación</i>	413
	a) <i>Supuestos especiales de compensación</i>	414
	b) <i>Cuenta corriente tributaria</i>	415
	B) <i>Condonación y baja por insolvencia</i>	418

Lección 14.^a Delitos e infracciones en materia tributaria	419
§ 1. EL DERECHO PENAL FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO	419
§ 2. INFRACCIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO, ELEMENTOS Y PRINCIPIOS REGULADORES	422
A) <i>Definición legal, fuentes normativas y elementos de las infracciones tributarias</i>	422
B) <i>Principios de legalidad y tipicidad</i>	423
C) <i>Principios de no concurrencia (non bis in idem), irretroactividad y proporcionalidad</i>	424
D) <i>Principios de culpabilidad, presunción de inocencia, antijuridicidad y responsabilidad</i>	428
§ 3. SUJETOS INFRACADORES Y RESPONSABLES DE LAS SANCIONES	430
§ 4. CIRCUNSTANCIAS DE CALIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS . .	432
A) <i>La ocultación de datos a la Administración en las infracciones graves</i> . . .	433
B) <i>La utilización de medios fraudulentos en las infracciones muy graves</i> . . .	433
§ 5. SANCIONES TRIBUTARIAS	434
A) <i>Clasificación</i>	434
B) <i>Criterios de graduación</i>	435
a) <i>Comisión repetida de infracciones tributarias</i>	436
b) <i>Perjuicio económico para la Hacienda Pública</i>	437
c) <i>Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación</i>	437
d) <i>Acuerdo o conformidad del interesado para la reducción de sanciones</i>	439
e) <i>Otros criterios específicos de determinación de sanciones</i> . .	439
C) <i>Extinción de la responsabilidad por infracciones</i>	440
a) <i>Pago o cumplimiento de la sanción</i>	440
b) <i>Prescripción de las infracciones y sanciones tributarias</i>	440
c) <i>Otras causas de extinción: muerte, compensación y condonación</i>	441
§ 6. EL SISTEMA GENERAL DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	442
A) <i>Infracciones tributarias que causan perjuicio económico a la Hacienda Pública</i>	442
a) <i>Conductas tipificadas</i>	443
b) <i>Grados de estas infracciones</i>	443
c) <i>Base de la sanción, multa pecuniaria y criterios de graduación</i>	445
d) <i>Tratamiento de la tentativa</i>	446
B) <i>Infracciones que preparan el perjuicio económico</i>	446
a) <i>Conductas infractoras</i>	446
b) <i>Base de la sanción y multa aplicable</i>	447

C)	<i>Infracciones de deberes relacionados con la aplicación de los tributos</i>	448
a)	Infracciones del deber de presentar declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y contestaciones a requerimientos administrativos	449
b)	Infracciones de la obligación de informar sobre bienes y derechos situados en el extranjero	452
c)	Infracciones contables y registrales	453
d)	Incumplimiento de los deberes de facturación o documentación	454
e)	Infracciones del deber de utilización del número de identificación fiscal y de otros códigos	455
f)	Infracciones por obstrucción de las actuaciones administrativas	456
g)	Infracciones entre los sujetos obligados en las obligaciones tributarias a cuenta	460
h)	Infracciones y sanciones previstas en la normativa de los diversos tributos	461
§ 7.	PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO	461
A)	<i>Órganos competentes para la imposición de sanciones tributarias</i>	462
B)	<i>Fases del procedimiento sancionador</i>	462
a)	Iniciación	462
b)	Instrucción	463
c)	Terminación	464
d)	Suspensión de la ejecución de las sanciones tributarias	465
e)	Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador	466
§ 8.	LOS DELITOS TRIBUTARIOS	466
A)	<i>Fuentes normativas y evolución</i>	466
B)	<i>Delitos de defraudación tributaria</i>	468
C)	<i>Delitos contra la Seguridad Social</i>	472
D)	<i>Delito contable</i>	474
§ 9.	DELITOS E INFRACCIONES DE CONTRABANDO	475
Lección 15.^a Revisión de los actos tributarios ilegítimos		479
§ 1.	LA POTESTAD DE REVISIÓN EN GENERAL: MODALIDADES	479
§ 2.	REVISIÓN POR NULIDAD DE PLENO DERECHO	482
A)	<i>Supuestos</i>	483
B)	<i>Procedimiento</i>	483
§ 3.	DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES	484
§ 4.	REVOCACIÓN	485
§ 5.	RECTIFICACIÓN DE ERRORES	487

§ 6.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	488
A)	<i>Supuestos</i>	489
B)	<i>Procedimiento</i>	490
§ 7.	LA REVISIÓN POR MEDIO DE RECURSO: EL RECURSO DE REPOSICIÓN	491
§ 8.	LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	494
A)	<i>Caracteres</i>	494
B)	<i>Objeto</i>	495
C)	<i>Organización</i>	497
D)	<i>Competencias</i>	498
E)	<i>Interesados</i>	500
F)	<i>Suspensión de la ejecución del acto impugnado</i>	501
G)	<i>Procedimiento económico-administrativo</i>	502
a)	<i>Iniciación</i>	503
b)	<i>Tramitación</i>	503
c)	<i>Terminación</i>	504
H)	<i>Procedimiento abreviado ante «órganos unipersonales»</i>	506
§ 9.	RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . .	507
A)	<i>Recurso de anulación</i>	507
B)	<i>Recurso de alzada ordinario</i>	507
C)	<i>Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio</i>	508
D)	<i>Recurso extraordinario para la unificación de doctrina</i>	509
E)	<i>Recurso extraordinario de revisión</i>	509