

## ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO . . . . .	23
PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN . . . . .	27
NOTA A LA UNDÉCIMA EDICIÓN . . . . .	29
NOTA A LA DUODÉCIMA EDICIÓN . . . . .	31
FUENTES BÁSICAS DE CONOCIMIENTO . . . . .	33

### 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>43</b>
§ 1. LA HACIENDA PÚBLICA Y LA ACTIVIDAD FINANCIERA COMO OBJETO DE CONOCIMIENTO JURÍDICO . . . . .	43
A) <i>Principales acepciones de la Hacienda Pública.</i> . . . . .	43
B) <i>Caracterización general de la actividad financiera. Las ciencias financieras . . .</i>	46
§ 2. EL DERECHO FINANCIERO COMO DISCIPLINA Y PARTE DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO . . . . .	50
A) <i>Autonomía y unidad del Derecho Financiero.</i> . . . . .	50
B) <i>Ramas del Derecho Financiero y proyección sobre la actividad financiera de otros sectores jurídicos . . . . .</i>	56
§ 3. CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO: LOS INGRESOS Y GASTOS PÚBLICOS . . . . .	59
A) <i>Ingresos tributarios. Concepto y clases de tributos. El sistema fiscal español. .</i>	59
a) <i>Concepto y finalidad de los tributos . . . . .</i>	60
b) <i>Clases de tributos: impuestos, tasas y contribuciones especiales . .</i>	62
c) <i>El sistema fiscal español: concepto y estructura actual. . . . .</i>	68
B) <i>Ingresos por operaciones de crédito . . . . .</i>	70
C) <i>Ingresos patrimoniales . . . . .</i>	71
<b>Lección 2.<sup>a</sup> Principios constitucionales financieros . . . . .</b>	<b>73</b>
§ 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 . . . . .	79
	A) <i>Origen, evolución y caracterización del principio</i> . . . . .	79
	B) <i>Síntesis de la jurisprudencia constitucional sobre la capacidad económica</i> . . . . .	81
§ 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> . . . . .	90
§ 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>Principios informadores del gasto público, de estabilidad presupuestaria y otros principios presupuestarios (remisión)</i> . . . . .	101
	B) <i>El principio de justicia material del gasto público</i> . . . . .	102
<b>Lección 3.<sup>a</sup> Distribución de competencias financieras en los distintos niveles de gobierno</b> . . . . .		107
§ 1.	DISTRIBUCIÓN DE COMPETENCIAS FINANCIERAS EN LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO . . . . .	107
§ 2.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DEL ESTADO . . . . .	109
	A) <i>Delimitación de competencias financieras estatales</i> . . . . .	109
	B) <i>Principios de coordinación y solidaridad</i> . . . . .	111
	C) <i>Atribución de competencias financieras a organizaciones internacionales y «Hacienda general del Estado»</i> . . . . .	113
§ 3.	COMPETENCIAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN LOS MODELOS DE FINANCIACIÓN EXISTENTES . . . . .	114
	A) <i>El sistema de financiación de las Comunidades Autónomas: modelos y evolución</i> . . . . .	114
	a) <i>Modelos de financiación</i> . . . . .	115
	b) <i>Evolución del sistema de financiación autonómica</i> . . . . .	116
	B) <i>Recursos financieros de las Comunidades Autónomas</i> . . . . .	117
	a) <i>Recursos propios de las Comunidades Autónomas</i> . . . . .	118
	b) <i>Recursos compartidos con el Estado</i> . . . . .	119
	c) <i>Otras competencias autonómicas</i> . . . . .	121
§ 4.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DE LAS ENTIDADES LOCALES . . . . .	122
	A) <i>Suficiencia financiera y autonomía local</i> . . . . .	122
	B) <i>Recursos financieros de las Corporaciones Locales</i> . . . . .	123

<b>Lección 4.<sup>a</sup> Fuentes del Ordenamiento Financiero y su aplicación . . .</b>	<b>125</b>
§ 1. FUENTES DEL ORDENAMIENTO FINANCIERO. . . . .	125
§ 2. LOS TRATADOS INTERNACIONALES Y EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA .	126
A) <i>Tratados internacionales.</i> . . . . .	126
B) <i>Derecho de la Unión Europea</i> . . . . .	129
§ 3. LEYES FINANCIERAS Y ACTOS DEL GOBIERNO CON FUERZA DE LEY. . . . .	130
A) <i>Especialidades de las leyes financieras. La Ley de Presupuestos (remisión)</i> .	130
B) <i>Los decretos-leyes en materia financiera.</i> . . . . .	133
a) <i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	133
b) <i>Decretos-leyes en materia tributaria</i> . . . . .	136
c) <i>Decretos-leyes en materia presupuestaria.</i> . . . . .	138
C) <i>La legislación delegada</i> . . . . .	140
§ 4. LOS REGLAMENTOS EN EL ÁMBITO FINANCIERO Y TRIBUTARIO. . . . .	141
A) <i>La potestad reglamentaria en el ámbito estatal</i> . . . . .	141
B) <i>La potestad reglamentaria en la esfera autonómica y local</i> . . . . .	143
§ 5. DERECHO SUPLETORIO Y OTRAS FUENTES. LA CODIFICACIÓN FINANCIERA. . .	146
A) <i>El Derecho supletorio</i> . . . . .	146
B) <i>La costumbre y los principios generales del Derecho</i> . . . . .	146
C) <i>La codificación tributaria y presupuestaria</i> . . . . .	147
§ 6. NATURALEZA Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS FINANCIERAS (REMISIÓN). . . . .	152
A) <i>Eficacia de las normas financieras</i> . . . . .	152
B) <i>La interpretación de las normas tributarias.</i> . . . . .	155
C) <i>La integración de lagunas del ordenamiento</i> . . . . .	157

**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> Los Presupuestos Generales del Estado . . . . .</b>	<b>161</b>
§ 1. CONCEPTO JURÍDICO Y ÁMBITO INSTITUCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS GENE- RALES DEL ESTADO. . . . .	161
A) <i>Significación histórica del Presupuesto.</i> . . . . .	161
B) <i>Configuración jurídica del Presupuesto</i> . . . . .	162
C) <i>Ámbito institucional de los Presupuestos Generales del Estado</i> . . . . .	163
§ 2. NATURALEZA Y FUNCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS. . . . .	167
§ 3. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS. . . . .	175
A) <i>La estructura presupuestaria: criterios de clasificación de los ingresos y gastos</i> .	175

B)	<i>El contenido predeterminado y permitido constitucionalmente a las leyes de Presupuestos</i> . . . . .	177
a)	Núcleo indisponible de la Ley de Presupuestos . . . . .	177
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 . . . . .	178
§ 4.	EFFECTOS JURÍDICOS DE LA LEY DE PRESUPUESTOS: CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y OBLIGACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA . . . . .	183
<b>Lección 6.<sup>a</sup></b>	<b>Ordenación competencial, material y temporal de los Presupuestos</b> . . . . .	189
§ 1.	ORDENACIÓN DE COMPETENCIAS EN MATERIA PRESUPUESTARIA: LA APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS . . . . .	189
A)	<i>La elaboración de los Presupuestos como competencia del Gobierno</i> . . . . .	191
B)	<i>La aprobación parlamentaria de la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	193
§ 2.	ORDENACIÓN MATERIAL DEL PRESUPUESTO: LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS . . . . .	194
A)	<i>Principio de estabilidad presupuestaria</i> . . . . .	195
a)	La estabilidad presupuestaria en el Derecho de la Unión Europea . . . . .	196
b)	La estabilidad presupuestaria en el ordenamiento español . . . . .	202
B)	<i>Principio de unidad</i> . . . . .	210
C)	<i>Principio de universalidad</i> . . . . .	210
D)	<i>Principio de no afectación</i> . . . . .	211
E)	<i>Principio de especialidad</i> . . . . .	211
§ 3.	ORDENACIÓN TEMPORAL DEL PRESUPUESTO . . . . .	213
A)	<i>Anualidad en la aprobación y en la ejecución</i> . . . . .	213
B)	<i>La prórroga de los Presupuestos para suplir su falta de aprobación</i> . . . . .	215
§ 4.	RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y SUS MODIFICACIONES . . . . .	217
A)	<i>Modificaciones de créditos competencia del Parlamento</i> . . . . .	219
B)	<i>Modificaciones presupuestarias competencia del Gobierno</i> . . . . .	220
a)	Créditos extraordinarios o suplementarios en presupuestos de organismos autónomos . . . . .	220
b)	Anticipos de tesorería . . . . .	221
c)	Créditos ampliables . . . . .	221
d)	Transferencias de créditos . . . . .	222
e)	No disponibilidad de créditos . . . . .	223
f)	Generaciones de crédito . . . . .	223
g)	Incorporaciones de crédito . . . . .	223
h)	Gastos plurianuales . . . . .	224
i)	Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria . . . . .	225

<b>Lección 7.<sup>a</sup> La ejecución y el control de los Presupuestos. Responsabilidades en el manejo de fondos públicos</b> . . . . .	227
§ 1. PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA. . . . .	227
A) <i>Procedimiento tipo y procedimientos especiales de ejecución de los Presupuestos</i> . . . . .	228
B) <i>Ordenación de los gastos en el procedimiento tipo de ejecución de los Presupuestos.</i> . . . . .	229
a) Créditos presupuestados. . . . .	229
b) Aprobación del gasto . . . . .	230
c) Compromiso del gasto . . . . .	230
d) Reconocimiento de la obligación. . . . .	230
C) <i>Ordenación de los pagos en el procedimiento tipo de ejecución presupuestaria</i> . . . . .	231
a) Ordenación del pago . . . . .	231
b) Pago material . . . . .	231
D) <i>Gestión de los ingresos</i> . . . . .	232
§ 2. EL TESORO PÚBLICO. . . . .	232
§ 3. EL CONTROL PRESUPUESTARIO Y SUS MODALIDADES. . . . .	233
§ 4. CONTROL INTERNO . . . . .	234
A) <i>Organización del control interno</i> . . . . .	234
B) <i>Contenido de la función de control interno y de la función interventora</i> . . . . .	234
§ 5. CONTROL INDEPENDIENTE O EXTERNO . . . . .	237
A) <i>Configuración jurídica y organización del Tribunal de Cuentas</i> . . . . .	237
B) <i>Función fiscalizadora</i> . . . . .	238
C) <i>Función jurisdiccional contable</i> . . . . .	239
D) <i>Tribunal de Cuentas y órganos de control externo de las Comunidades Autónomas.</i> . . . . .	240
§ 6. CONTROL POLÍTICO . . . . .	241
A) <i>Medios de control político sobre el Presupuesto: la Oficina Presupuestaria de las Cortes Generales.</i> . . . . .	241
B) <i>Examen y aprobación de la Cuenta General del Estado.</i> . . . . .	243
§ 7. CONTROL DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA POR ORGANISMOS INDEPENDIENTES: LA AUTORIDAD INDEPENDIENTE DE RESPONSABILIDAD FISCAL . . . . .	244
§ 8. ILÍCITOS EN EL ÁMBITO PRESUPUESTARIO Y DE GASTO PÚBLICO . . . . .	247
A) <i>Responsabilidades en el manejo de los fondos públicos: sistematización</i> . . . . .	247
B) <i>Responsabilidad contable por infracciones presupuestarias</i> . . . . .	248
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> . . . . .	250
a) <i>Infracciones en materia de gestión económico-presupuestaria</i> . . . . .	250

b) Infracciones administrativas en materia de subvenciones públicas . . . . .	252
c) Delito de fraude de subvenciones o ayudas públicas . . . . .	256
d) Delito de falseamiento de documentos, información económica o contabilidad pública . . . . .	257
D) <i>Defraudaciones a la Hacienda de la Unión Europea</i> . . . . .	257

### III. DERECHO TRIBUTARIO

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

<b>Lección 8.<sup>a</sup> La relación jurídico-tributaria. El hecho imponible y la cuantificación del tributo</b> . . . . .	261
§ 1. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA: CONCEPTO, CONTENIDO Y CARACTERES . . . . .	261
A) <i>Concepto y principios rectores: la indisponibilidad del crédito e inderogabilidad de la obligación</i> . . . . .	261
B) <i>Contenido de la relación jurídico-tributaria</i> . . . . .	264
a) La obligación tributaria principal . . . . .	264
b) La obligación de realizar pagos a cuenta . . . . .	264
c) Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo . . . . .	265
d) Las obligaciones tributarias accesorias . . . . .	265
e) Las obligaciones tributarias formales . . . . .	266
f) Obligaciones derivadas de la asistencia mutua . . . . .	266
g) Derechos de los obligados tributarios . . . . .	266
h) Obligaciones y deberes de la Administración tributaria. . . . .	267
§ 2. EL HECHO IMPONIBLE: CONCEPTO Y ESTRUCTURA GENERAL . . . . .	268
A) <i>Concepto y función del hecho imponible</i> . . . . .	268
B) <i>Fundamento y naturaleza del hecho imponible</i> . . . . .	269
C) <i>Estructura del hecho imponible</i> . . . . .	270
a) Elemento material: el objeto del tributo . . . . .	270
b) Elemento subjetivo . . . . .	271
c) Elemento espacial: criterios de sujeción al tributo . . . . .	272
d) Elemento temporal: devengo y exigibilidad. . . . .	273
D) <i>Clases de hechos imponibles</i> . . . . .	274
§ 3. LA EXTENSIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. . . . .	275
A) <i>Supuestos de no sujeción</i> . . . . .	275
B) <i>Exenciones tributarias: concepto, clases y funcionalidad</i> . . . . .	276
§ 4. ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN: LA BASE IMPONIBLE Y EL TIPO DE GRAVAMEN. . . . .	277
A) <i>La base imponible y los métodos para su determinación. La base liquidable</i> . . . . .	278
B) <i>El tipo de gravamen: concepto y clases</i> . . . . .	281

§ 5.	LA CUOTA Y LA DEUDA TRIBUTARIA . . . . .	283
	A) <i>La cuota tributaria y su determinación</i> . . . . .	283
	B) <i>Contenido legal de la deuda tributaria</i> . . . . .	284
§ 6.	EL CARÁCTER PRIVILEGIADO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SUS GARANTÍAS (REMISIÓN) . . . . .	285
<b>Lección 9.<sup>a</sup> Los sujetos tributarios</b> . . . . .		287
§ 1.	SUJETOS ACTIVOS . . . . .	287
§ 2.	SUJETOS PASIVOS, DEUDORES Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	288
§ 3.	CAPACIDAD JURÍDICA EN EL ORDEN TRIBUTARIO. . . . .	290
§ 4.	EL CONTRIBUYENTE. . . . .	291
§ 5.	EL SUSTITUTO . . . . .	294
§ 6.	LOS RETENEDORES Y OBLIGADOS A REALIZAR INGRESOS A CUENTA . . . . .	296
§ 7.	EL RESPONSABLE . . . . .	298
	A) <i>Concepto y finalidad de la figura.</i> . . . . .	298
	B) <i>Responsables subsidiarios.</i> . . . . .	300
	C) <i>Responsables solidarios</i> . . . . .	301
	D) <i>Responsabilidad derivada de actos lícitos</i> . . . . .	301
	E) <i>Responsabilidad derivada de actos ilícitos</i> . . . . .	302
§ 8.	LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA. . . . .	304
<b>Lección 10.<sup>a</sup> La aplicación de los tributos en general</b> . . . . .		307
§ 1.	LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ACTIVIDADES QUE COMPRENDE . . . . .	307
§ 2.	INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS. . . . .	309
	A) <i>Consultas tributarias</i> . . . . .	310
	B) <i>Actuaciones previas de valoración.</i> . . . . .	312
§ 3.	DEBERES DE INFORMACIÓN Y COLABORACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. . . . .	313
§ 4.	UTILIZACIÓN DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS . . . . .	319
§ 5.	ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS. . . . .	319
	A) <i>Fases de los procedimientos.</i> . . . . .	321
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	321
	b) <i>Desarrollo de las actuaciones</i> . . . . .	321
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	321
	B) <i>Liquidaciones tributarias</i> . . . . .	321
	C) <i>Obligación de resolver los procedimientos.</i> . . . . .	325
	a) <i>Obligación de resolver y plazos de resolución</i> . . . . .	325
	b) <i>Efectos de la falta de resolución expresa</i> . . . . .	326
	c) <i>La caducidad del procedimiento.</i> . . . . .	327

D)	<i>La prueba</i> . . . . .	327
E)	<i>Capacidad de obrar y representación en los procedimientos tributarios</i> . . . . .	331
F)	<i>Domicilio fiscal y obligaciones de identificación</i> . . . . .	332
G)	<i>Notificaciones</i> . . . . .	334
	a) Lugar de la notificación . . . . .	336
	b) Personas legitimadas para recibir las notificaciones . . . . .	337
	c) Notificación por comparecencia . . . . .	337
	d) Notificación de las liquidaciones tributarias . . . . .	339
H)	<i>La denuncia pública</i> . . . . .	340
I)	<i>Potestades de comprobación e investigación, recalificación de operaciones y declaración de fraude de ley tributaria y simulación (remisión)</i> . . . . .	341
	a) Comprobación, investigación y recalificación . . . . .	341
	b) Declaración de fraude de ley tributaria y de existencia de simulación . . . . .	342
<b>Lección 11.<sup>a</sup> La gestión tributaria</b> . . . . .		349
§ 1.	ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN . . . . .	349
	A) <i>Concepto y contenido de la gestión tributaria</i> . . . . .	349
	B) <i>Formas de iniciación</i> . . . . .	350
	a) Declaración tributaria . . . . .	351
	b) Autoliquidación . . . . .	353
	c) Comunicación de datos . . . . .	354
	C) <i>Procedimientos de gestión</i> . . . . .	354
§ 2.	PROCEDIMIENTOS INICIADOS MEDIANTE DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN . . . . .	355
	A) <i>Procedimiento iniciado por declaración</i> . . . . .	355
	a) Iniciación . . . . .	356
	b) Tramitación . . . . .	356
	c) Terminación . . . . .	356
	B) <i>Procedimiento de autoliquidación</i> . . . . .	356
§ 3.	PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN, COMPROBACIÓN, VALORACIÓN Y DEVOLUCIÓN . . . . .	358
	A) <i>Procedimiento de verificación de datos</i> . . . . .	358
	a) Iniciación . . . . .	359
	b) Tramitación . . . . .	359
	c) Terminación . . . . .	359
	B) <i>Procedimiento de comprobación limitada</i> . . . . .	360
	a) Iniciación . . . . .	362
	b) Tramitación . . . . .	362
	c) Terminación . . . . .	363
	C) <i>Procedimiento de comprobación de valores</i> . . . . .	363
	a) Desarrollo del procedimiento . . . . .	364
	b) Tasación pericial contradictoria . . . . .	365
	D) <i>Procedimiento de devolución</i> . . . . .	366

§ 4.	PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES . . . . .	367
§ 5.	PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO DE BENEFICIOS FISCALES DE CARÁCTER ROGADO . . . . .	368
<b>Lección 12.<sup>a</sup> La inspección de los tributos . . . . .</b>		<b>369</b>
§ 1.	LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ORGANIZACIÓN Y OBJETO . . . . .	369
§ 2.	FUNCIONES Y MEDIOS DE LA INSPECCIÓN . . . . .	370
	A) <i>Funciones inspectoras</i> . . . . .	370
	B) <i>Facultades de la inspección</i> . . . . .	372
	C) <i>Medidas cautelares en el procedimiento de inspección</i> . . . . .	373
§ 3.	ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	373
	A) <i>Planificación</i> . . . . .	373
	B) <i>Tipos de actuaciones</i> . . . . .	374
	C) <i>Alcance de las actuaciones</i> . . . . .	374
§ 4.	PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN «PLENAS») . . . . .	375
	A) <i>Iniciación</i> . . . . .	376
	B) <i>Plazo de las actuaciones</i> . . . . .	377
	C) <i>Lugar y tiempo</i> . . . . .	380
	D) <i>Terminación</i> . . . . .	382
§ 5.	DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	382
	A) <i>Actas, comunicaciones, informes y diligencias</i> . . . . .	382
	B) <i>Contenido y valor probatorio de las actas</i> . . . . .	383
	C) <i>Clases de actas</i> . . . . .	385
	a) <i>Actas de conformidad y de disconformidad</i> . . . . .	385
	b) <i>Actas con acuerdo</i> . . . . .	386
<b>Lección 13.<sup>a</sup> La recaudación tributaria . . . . .</b>		<b>389</b>
§ 1.	LA FUNCIÓN RECAUDATORIA . . . . .	389
§ 2.	RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO . . . . .	391
	A) <i>Sujetos</i> . . . . .	391
	B) <i>Objeto</i> . . . . .	391
	C) <i>Tiempo</i> . . . . .	392
	D) <i>Lugar</i> . . . . .	393
§ 3.	EFFECTOS DEL PAGO. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL MISMO . . . . .	393
	A) <i>Imputación y consignación de pagos</i> . . . . .	393
	B) <i>Aplazamiento y fraccionamiento del pago</i> . . . . .	394
§ 4.	EL INTERÉS DE DEMORA . . . . .	396
§ 5.	LOS RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SIN REQUERIMIENTO PREVIO . . . . .	397

§ 6.	LAS GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO . . . . .	400
	A) <i>La hipoteca legal tácita</i> . . . . .	401
	B) <i>Derecho de afección</i> . . . . .	402
	C) <i>Derecho de retención</i> . . . . .	402
	D) <i>Otras garantías y medidas cautelares</i> . . . . .	403
§ 7.	LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO, EN GENERAL: CONCEPTO, PRESUPUESTOS Y EFECTOS. RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO . . . . .	404
§ 8.	EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO . . . . .	406
	A) <i>Caracterización y presupuestos para la ejecución</i> . . . . .	406
	B) <i>Desarrollo del procedimiento</i> . . . . .	407
	a) <i>Plazo para el pago</i> . . . . .	407
	b) <i>Ejecución de garantías</i> . . . . .	407
	c) <i>Embargo de bienes y derechos</i> . . . . .	407
	d) <i>Documentación del embargo</i> . . . . .	409
	e) <i>Embargo en entidades de crédito o depósito</i> . . . . .	409
	f) <i>Enajenación de bienes embargados</i> . . . . .	410
	g) <i>Concurrencia de procedimientos</i> . . . . .	411
	h) <i>Medidas cautelares</i> . . . . .	412
§ 9.	OPOSICIÓN AL APREMIO. SUSPENSIÓN. TERCERÍAS. . . . .	413
§ 10.	LA PRESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO . . . . .	414
	A) <i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	414
	B) <i>Plazo</i> . . . . .	415
	C) <i>Cómputo</i> . . . . .	416
	D) <i>Interrupción</i> . . . . .	417
	E) <i>Examen de algunos problemas</i> . . . . .	418
	a) <i>Excepciones al reinicio automático del cómputo del plazo cuando se interrumpe la prescripción</i> . . . . .	418
	b) <i>Pérdida de efectos interruptivos por caducidad, excesiva duración o paralización del procedimiento</i> . . . . .	419
	c) <i>Extensión de la interrupción de la prescripción</i> . . . . .	420
	d) <i>Interrupción de la prescripción de las obligaciones tributarias conexas</i> . . . . .	420
	e) <i>Posibilidad de comprobar ejercicios prescritos que tienen incidencia en períodos no prescritos</i> . . . . .	421
	f) <i>Prescripción y obligaciones formales</i> . . . . .	423
	g) <i>Disparidad del plazo de prescripción y otros plazos legales</i> . . . . .	424
§ 11.	OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	424
	A) <i>La compensación</i> . . . . .	425
	a) <i>Supuestos especiales de compensación</i> . . . . .	426
	b) <i>Cuenta corriente tributaria</i> . . . . .	427
	B) <i>Condonación y baja por insolvencia</i> . . . . .	429
§ 12.	LA RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO DE NATURALEZA TRIBUTARIA . . . . .	430

<b>Lección 14.<sup>a</sup> Delitos e infracciones en materia tributaria</b> . . . . .	433
§ 1. EL DERECHO PENAL FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO . . . . .	433
§ 2. INFRACCIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO, ELEMENTOS Y PRINCIPIOS REGULADORES . . . . .	436
A) <i>Definición legal, fuentes normativas y elementos de las infracciones tributarias</i> . . . . .	436
B) <i>Principios de legalidad y tipicidad</i> . . . . .	437
C) <i>Principios de no concurrencia (non bis in idem), irretroactividad y proporcionalidad</i> . . . . .	438
D) <i>Principios de culpabilidad, presunción de inocencia, antijuridicidad y responsabilidad</i> . . . . .	441
§ 3. SUJETOS INFRACTORES Y RESPONSABLES DE LAS SANCIONES . . . . .	444
§ 4. CIRCUNSTANCIAS DE CALIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	446
A) <i>La ocultación de datos a la Administración en las infracciones graves</i> . . . . .	446
B) <i>La utilización de medios fraudulentos en las infracciones muy graves</i> . . . . .	447
§ 5. SANCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	447
A) <i>Clasificación</i> . . . . .	448
B) <i>Criterios de graduación</i> . . . . .	449
a) <i>Comisión repetida de infracciones tributarias</i> . . . . .	450
b) <i>Perjuicio económico para la Hacienda Pública</i> . . . . .	450
c) <i>Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación</i> . . . . .	451
d) <i>Acuerdo o conformidad del interesado para la reducción de sanciones</i> . . . . .	451
e) <i>Otros criterios específicos de determinación de sanciones</i> . . . . .	453
C) <i>Extinción de la responsabilidad por infracciones</i> . . . . .	453
a) <i>Pago o cumplimiento de la sanción</i> . . . . .	454
b) <i>Prescripción de las infracciones y sanciones tributarias</i> . . . . .	454
c) <i>Otras causas de extinción: muerte, compensación y condonación</i> . . . . .	455
§ 6. EL SISTEMA GENERAL DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	455
A) <i>Infracciones tributarias que causan perjuicio económico a la Hacienda Pública</i> . . . . .	456
a) <i>Conductas tipificadas</i> . . . . .	456
b) <i>Grados de estas infracciones</i> . . . . .	457
c) <i>Base de la sanción, multa pecuniaria y criterios de graduación</i> . . . . .	458
d) <i>Tratamiento de la tentativa</i> . . . . .	459
e) <i>Infracción en los supuestos de conflicto en la aplicación de la norma tributaria</i> . . . . .	460
B) <i>Infracciones que preparan el perjuicio económico</i> . . . . .	461
a) <i>Conductas infractoras</i> . . . . .	461
b) <i>Base de la sanción y multa aplicable</i> . . . . .	462

C) <i>Infracciones de deberes relacionados con la aplicación de los tributos</i> . . . . .	463
a) Infracciones del deber de presentar declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y contestaciones a requerimientos administrativos . . . . .	464
b) Infracciones de la obligación de informar sobre bienes y derechos situados en el extranjero . . . . .	466
c) Infracciones contables y registrales . . . . .	468
d) Incumplimiento de los deberes de facturación o documentación . . . . .	469
e) Infracciones del deber de utilización del número de identificación fiscal y de otros códigos . . . . .	470
f) Infracciones por obstrucción de las actuaciones administrativas . . . . .	470
g) Infracciones entre los sujetos obligados en las obligaciones tributarias a cuenta . . . . .	474
h) Infracciones y sanciones previstas en la normativa de los diversos tributos . . . . .	475
§ 7. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO . . . . .	475
A) <i>Órganos competentes para la imposición de sanciones tributarias</i> . . . . .	476
B) <i>Fases del procedimiento sancionador</i> . . . . .	476
a) <i>Iniciación</i> . . . . .	476
b) <i>Instrucción</i> . . . . .	477
c) <i>Terminación</i> . . . . .	479
d) <i>Suspensión de la ejecución de las sanciones tributarias</i> . . . . .	480
e) <i>Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador</i> . . . . .	480
§ 8. LOS DELITOS TRIBUTARIOS . . . . .	481
A) <i>Fuentes normativas y evolución</i> . . . . .	481
B) <i>Delitos de defraudación tributaria</i> . . . . .	482
C) <i>Delitos contra la Seguridad Social</i> . . . . .	488
D) <i>Delito contable</i> . . . . .	490
§ 9. DELITOS E INFRACCIONES DE CONTRABANDO . . . . .	491
<b>Lección 15.<sup>a</sup> Revisión de los actos tributarios ilegítimos</b> . . . . .	<b>493</b>
§ 1. LA POTESTAD DE REVISIÓN EN GENERAL: MODALIDADES . . . . .	493
§ 2. REVISIÓN POR NULIDAD DE PLENO DERECHO . . . . .	496
A) <i>Supuestos</i> . . . . .	497
B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	497
§ 3. DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES . . . . .	498
§ 4. REVOCACIÓN . . . . .	499
§ 5. RECTIFICACIÓN DE ERRORES . . . . .	501

---

§ 6.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS . . . . .	502
	A) <i>Supuestos</i> . . . . .	503
	B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	504
§ 7.	RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DEL ESTADO LEGISLADOR. . . . .	505
§ 8.	LA REVISIÓN POR MEDIO DE RECURSO: EL RECURSO DE REPOSICIÓN . . . . .	507
§ 9.	LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	510
	A) <i>Caracteres</i> . . . . .	510
	B) <i>Objeto</i> . . . . .	511
	C) <i>Organización</i> . . . . .	512
	D) <i>Competencias</i> . . . . .	514
	E) <i>Interesados</i> . . . . .	515
	F) <i>Suspensión de la ejecución del acto impugnado</i> . . . . .	516
	G) <i>Procedimiento económico-administrativo</i> . . . . .	517
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	518
	b) <i>Tramitación</i> . . . . .	519
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	519
	H) <i>Procedimiento abreviado</i> . . . . .	521
§ 10.	RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	523
	A) <i>Recurso de anulación</i> . . . . .	523
	B) <i>Recurso de alzada ordinario</i> . . . . .	523
	C) <i>Recurso extraordinario de alzada y resoluciones para la unificación de criterio</i> . . . . .	524
	D) <i>Recurso contra la ejecución</i> . . . . .	525
	E) <i>Recurso extraordinario para la unificación de doctrina</i> . . . . .	526
	F) <i>Recurso extraordinario de revisión</i> . . . . .	526