

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	7
Preliminar	9
Listado de siglas y acrónimos	11
Capítulo 1. Las fuentes del derecho financiero	15
1. Derecho financiero: concepto y contenido	17
1.1. Derecho tributario	17
1.2. Derecho financiero patrimonial	19
1.3. Derecho de la deuda pública	19
1.4. Derecho presupuestario	20
2. Introducción a las fuentes del derecho tributario	20
3. El principio de legalidad en la esfera tributaria	22
3.1. Ley orgánica (art. 81 CE)	22
3.2. Ley ordinaria	24

3.2.1. El principio de reserva de ley	24
3.2.1.1. Características estructurales del principio de reserva de ley	25
3.2.1.2. Bloque de legalidad	25
3.2.1.3. Ámbito de la reserva de ley (art. 31.3 en relación con el 133.1 CE)	25
3.2.1.4. Relaciones entre la ley y el reglamento	27
3.3. Disposiciones del poder ejecutivo con fuerza de ley: el decreto-ley y el decreto legislativo	28
3.3.1. El decreto-ley (regulado en el art. 86.1 CE)	28
3.3.2. El decreto legislativo (arts. 82 y 85 CE)	32
4. El reglamento	33
5. La costumbre (el precedente y la práctica administrativa), los principios generales del derecho y la jurisprudencia	35
5.1. La costumbre (el precedente y la práctica administrativa)	35
5.2. Los principios generales del derecho	36
5.3. La jurisprudencia y la doctrina administrativa	37
Actividades de auto comprobación	38
Cuestiones a debate	41
Caso práctico	44
Actividades de repaso	49
Bibliografía	51
Capítulo 2. Los principios constitucionales de justicia material tributaria	53
1. Principios constitucionales tributarios: fundamento	54
2. Los principios de justicia material tributaria	55
2.1. El principio de capacidad económica	55
2.1.1. La renta	56
2.1.2. El patrimonio	56
2.1.3. El gasto	57
2.2. El principio de generalidad	60
2.3. El principio de igualdad	61

2.4. El principio de progresividad	62
2.5. El principio de no confiscatoriedad	64
3. El control de constitucionalidad en materia tributaria	65
Actividades de autocomprobación	67
Cuestiones a debate	70
Caso práctico	80
Actividades de repaso	82
Bibliografía	83
Capítulo 3. Las potestades financieras de los entes públicos	85
1. La potestad financiera: concepto, evolución histórica y situación actual	87
2. Distribución territorial del poder financiero: poder financiero originario y derivado	88
3. El poder financiero del Estado: concepto y límites	89
4. Las competencias financieras de las comunidades autónomas: concepto y límites	89
4.1. Ingresos propios	90
4.1.1. Tributos propios	90
4.1.2. Tributos cedidos.....	93
4.1.3. Recargos sobre impuestos estatales	94
4.2. Ingresos transferidos	95
4.2.1. Participaciones ordinarias en los ingresos del Estado (art. 13 LOFCA)	95
4.2.2. Transferencias del Fondo de Compensación Interterritorial (art. 16 LOFCA)	96
4.2.3. Asignaciones complementarias (art. 15 LOFCA)	96
5. Sucinta referencia a las competencias financieras de las corporaciones locales	97
5.1. Impuestos	97
Actividades de autocomprobación	99
Cuestiones a debate	102

Caso práctico	105
Actividades de repaso	107
Bibliografía	109
Capítulo 4. Interpretación y aplicación de las normas tributarias	111
1. Interpretación de las normas tributarias. Especial referencia a la llamada interpretación económica. Los criterios de interpretación admitidos en Derecho	113
2. La interpretación de los términos empleados en las normas tributarias. El problema de las calificaciones en el derecho tributario	113
3. La integración analógica en el ámbito tributario	115
3.1. Ámbito tributario	115
4. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria y las economías de opción	117
4.1. Simulación (art. 16 LGT)	117
4.1.1. Efectos de la calificación como simulación	118
4.2. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria (anteriormente denominado fraude de ley tributaria) regulado en el artículo 15 de la LGT	119
4.2.1. Efectos de la calificación como «conflicto en la aplicación de la norma tributaria»	121
4.3. Economía de opción	121
5. Eficacia de las normas tributarias en el tiempo	123
5.1. Comienzo de la vigencia	123
5.2. La retroactividad de las normas tributarias	123
5.3. Cese de su vigencia	125
6. La eficacia de las normas en el espacio: criterios de sujeción	126
Actividades de autocomprobación	128
Cuestiones a debate	131
Casos prácticos	136
Actividades de repaso	143
Bibliografía	145

Capítulo 5.	Concepto, clases de tributos y otras prestaciones patrimoniales públicas coactivas no tributarias	147
1.	El tributo como recurso financiero. La finalidad extrafiscal de los tributos	148
2.	Los impuestos: concepto y clases	149
2.1.	Impuestos personales y reales	150
2.2.	Impuestos subjetivos y objetivos	150
2.3.	Impuestos instantáneos y periódicos	150
2.4.	Impuestos fiscales (o recaudatorios) y extrafiscales (o de ordenación)	151
2.5.	Impuestos sobre la obtención de renta y titularidad de patrimonio, o sobre el consumo	151
2.6.	Impuestos directos e indirectos	151
3.	Las tasas: concepto y clases. Delimitación frente a los precios públicos y las tarifas	153
3.1.	Tipología de tasas	154
3.2.	Delimitación de las tasas con los precios públicos (prestaciones patrimoniales públicas no tributarias de carácter voluntario –no coactivo–)	155
3.3.	Delimitación de las tasas con las tarifas	159
4.	Las contribuciones especiales: concepto y clases. Delimitación frente al resto de categorías tributarias	162
	Actividades de autocomprobación	164
	Cuestiones a debate	167
	Caso práctico	171
	Actividades de repaso	179
	Bibliografía	184
Capítulo 6.	El nacimiento de la obligación tributaria	187
1.	El nacimiento de la obligación tributaria	188
2.	El hecho imponible	188
2.1.	Concepto y delimitación con el objeto tributario	188
2.2.	Funciones	190

2.3. Estructura	191
2.3.1. Elemento subjetivo	191
2.3.2. Elemento objetivo	191
3. Supuestos de no sujeción y de exención.....	194
3.1. Supuestos de no sujeción	194
3.2. Supuestos de exención	195
4. La repercusión del tributo	196
5. La anticipación del tributo: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	197
Actividades de autocomprobación	199
Cuestiones a debate	201
Caso práctico	203
Actividades de repaso	205
Bibliografía	207
Capítulo 7. Los obligados tributarios	209
1. Sujeto activo	211
2. Sujeto pasivo	212
2.1. Concepto	212
2.2. Clases	213
2.2.1. Contribuyente	213
2.2.2. Sustituto	214
3. El responsable	216
3.1. Concepto	216
3.2. Clases	218
3.2.1. La responsabilidad subsidiaria (art. 43 LGT)	218
3.2.2. La responsabilidad solidaria (art. 42 LGT)	221
4. La solidaridad	223
5. La retención tributaria: el retenedor (art. 37.2 LGT)	224
6. La traslación jurídica de la cuota: el repercutido (art. 38.2 LGT)	225
7. La transmisión de la deuda tributaria	226

Actividades de auto comprobación	228
Cuestiones a debate	231
Caso práctico	231
Actividades de repaso	234
Bibliografía	235
Capítulo 8. La cuantificación de la deuda tributaria	237
1. La prestación tributaria: concepto, naturaleza y contenido	239
2. Elementos de cuantificación de la obligación tributaria. La base imponible: concepto y clases	240
2.1. Métodos y regímenes de determinación de la base imponible	241
2.1.1. Estimación directa (art. 51 LGT)	241
2.1.2. Estimación objetiva (art. 52 LGT)	242
2.1.3. Estimación indirecta (art. 53 LGT)	244
2.1.3.1. Presupuesto para la aplicación del régimen	245
2.1.3.2. Medios de estimación indirecta	245
2.2. La base liquidable	246
3. El tipo de gravamen: concepto y clases	247
3.1. Concepto	247
3.2. Clases	247
3.2.1. Bases imponibles no monetarias	248
3.2.2. Bases imponibles monetarias (alícuotas)	249
3.2.2.1. Alícuota fija	249
3.2.2.2. Alícuota progresiva	250
3.2.2.3. Alícuota regresiva	253
4. La cuota tributaria (art. 56 LGT)	253
5. La deuda tributaria	254
5.1. Planteamiento	254
5.2. Obligaciones tributarias accesorias	256
5.2.1. Los recargos	256
5.2.1.1. Recargos del periodo ejecutivo	257
5.2.1.2. El recargo por ingreso espontáneo fuera de plazo	258

5.2.1.3. Recargo por declaración espontánea pero sin el correspondiente ingreso (art. 27.3 LGT)	260
5.2.2. Los intereses de demora (art. 26 LGT)	260
6. Esquema sinóptico de la cuantificación de la deuda tributaria: recapitulación	263
Actividades de autocomprobación	264
Cuestiones a debate	267
Caso práctico	269
Actividades de repaso	271
Bibliografía	274
Capítulo 9. La extinción de la deuda tributaria	277
1. Modos de extinción	279
2. El pago de la deuda tributaria	279
2.1. Concepto, sujetos y formas de pago	279
2.1.1. Sujetos	280
2.1.2. Formas de pago	281
2.2. La imputación de pagos	282
2.3. La consignación	283
3. La prescripción	283
3.1. Concepto y fundamento	283
3.1.1. Concepto y delimitación con la caducidad	283
3.1.2. Fundamento de la prescripción	284
3.2. Plazos de prescripción	285
3.2.1. Iniciación del plazo de prescripción	287
3.2.2. Interrupción del plazo de prescripción	287
3.3. Efectos	288
4. La insolvencia probada del deudor (arts. 76 LGT y 61 y ss. RGR)	289
5. La compensación (arts. 71 y ss. LGT y 55 y ss. RGR)	289
6. La condonación (art. 75 LGT)	289
Actividades de autocomprobación	291
Cuestiones a debate	294

Caso práctico	295
Actividades de repaso	296
Bibliografía	297
Capítulo 10. Normas comunes para la aplicación de los tributos	299
1. Planteamiento	301
2. Las actividades administrativas de información y asistencia a los obligados tributarios	302
2.1. Introducción	302
2.2. Publicaciones y disposiciones interpretativas o aclaratorias de la normativa tributaria (art. 86 LGT)	303
2.3. Comunicaciones y actuaciones de información (art. 87 LGT)	304
2.4. Las consultas tributarias (arts. 88 y 89 LGT)	304
2.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles (art. 90 LGT)	307
2.6. Acuerdos previos de valoración (art. 91 LGT)	307
3. Modos de iniciación del procedimiento	308
3.1. De oficio o a instancia del interesado	308
3.2. Especial referencia a la denuncia	309
4. La entrada en el domicilio	311
5. La prueba	312
5.1. Planteamiento	312
5.2. Carga de la prueba	312
5.3. Medios y valoración	314
5.4. Presunciones	314
6. Las notificaciones	315
6.1. Régimen general	315
6.1.1. Normativa aplicable	315
6.1.2. Lugar	316
6.1.3. Legitimación para la recepción	316
6.1.3.1. Notificaciones en papel	316
6.1.3.2. Notificaciones por comparecencia	317

6.1.3.3. Notificación a través de la dirección electrónica habilitada	317
6.2. Régimen especial de las liquidaciones tributarias	318
Actividades de autocomprobación	319
Cuestiones a debate	322
Caso práctico	323
Actividades de repaso	324
Bibliografía	325
Capítulo 11. El procedimiento de gestión tributaria	327
1. Planteamiento	329
2. Las declaraciones tributarias (art. 119 LGT)	330
2.1. Concepto	330
2.2. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o sustitutivas (art. 122 LGT).....	332
2.2.1. Las autoliquidaciones (art. 120 LGT)	332
3. Procedimiento de verificación de datos (arts. 131-133 LGT)	334
3.1. Inicio	334
3.2. Tramitación	335
3.3. Terminación	337
4. Procedimiento de comprobación de valores (arts. 134 y 135 LGT)	337
5. La tasación pericial contradictoria (art. 135 LGT)	340
6. Procedimiento de comprobación limitada (arts. 136-140 LGT)	343
6.1. La iniciación (art. 137 LGT)	344
6.2. La tramitación (art. 138 LGT)	344
6.3. La terminación (art. 139 LGT)	344
7. Procedimiento de devolución (arts. 124-127 LGT)	345
7.1. Inicio	345
7.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones	346
7.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitudes o comunica- ciones de datos	346
7.4. Terminación del procedimiento de devolución	347

Actividades de autocomprobación	348
Cuestiones a debate	352
Caso práctico	356
Actividades de repaso	367
Bibliografía	368
Capítulo 12. El procedimiento de inspección	369
1. Planteamiento	371
2. Funciones y facultades de la inspección de los tributos	371
2.1. Funciones de la inspección de los tributos	371
2.2. Facultades de la inspección de los tributos	372
2.2.1. Examen de la documentación del interesado	372
2.2.1.1. Examen de la documentación	372
2.2.1.2. Lugar de examen de la documentación	373
2.2.2. Entrada en fincas y locales	373
2.2.2.1. Entrada en fincas y locales que no tienen la consi- deración de domicilio	374
2.2.2.2. Entrada en el domicilio constitucionalmente pro- tegido	374
3. Planificación de la actuación inspectora	376
4. Procedimiento inspector	377
4.1. Objeto	377
4.2. Iniciación de las actuaciones	378
4.2.1. Planteamiento	378
4.2.2. Efectos del inicio de la actuación inspectora	379
4.2.3. Alcance de las actuaciones inspectoras	379
4.2.3.1. Actuaciones generales y parciales	379
4.2.3.2. Solicitud del obligado tributario a una inspección de alcance general	380
4.3. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	381
4.3.1. Objeto	381
4.3.2. Deber del obligado tributario de comparecer y colaborar con la Administración tributaria	382

4.3.3. Lugar de las actuaciones inspectoras	383
4.3.4. Horario de las actuaciones	384
4.3.5. Alegaciones del contribuyente y trámite de audiencia	385
4.3.5.1. Alegaciones del contribuyente	385
4.3.5.2. Trámite de audiencia	385
4.3.6. Duración de las actuaciones	385
4.3.6.1. Plazo máximo para la realización de las actuaciones inspectoras (<i>dies a quo</i> y <i>dies ad quem</i>)	385
4.3.6.2. Ampliación del plazo de duración de las actuaciones inspectoras	386
4.3.6.3. Extensión de plazos generales y el especial (tres y seis meses)	387
4.3.6.4. Interrupción injustificada de las actuaciones inspectoras y efectos del incumplimiento del plazo máximo de duración	387
4.4. Documentación de las actuaciones inspectoras	388
4.4.1. Planteamiento	388
4.4.2. Comunicaciones	389
4.4.3. Diligencias	389
4.4.4. Informes	389
4.4.5. Actas	389
4.5. Terminación de las actuaciones inspectoras	390
4.5.1. Contenido	390
4.5.2. Clases de actas	391
4.5.2.1. Actas con acuerdo (art. 155 LGT)	391
4.5.2.2. Actas de conformidad (arts. 156 LGT y 187 RGIAT)	395
4.5.2.3. Actas de disconformidad (arts. 157 LGT y 188 RGIAT)	398
4.5.3. Liquidaciones tributarias	399
5. Actuaciones inspectoras de obtención de información	399
Actividades de autocomprobación	402
Cuestiones a debate	405
Caso práctico	410
Actividades de repaso	411
Bibliografía	412

Capítulo 13. El procedimiento de recaudación en periodo voluntario y en la vía ejecutiva	415
1. La recaudación tributaria	417
2. Periodos de recaudación	417
2.1. Planteamiento	417
2.2. Periodo voluntario	418
2.3. Periodo ejecutivo	420
2.3.1. Concepto y caracteres.....	420
2.3.2. Momento de inicio	421
2.3.3. Efectos	422
3. Fases del procedimiento de recaudación mediante la vía de apremio	423
3.1. Planteamiento	423
3.2. Naturaleza	424
3.3. Desarrollo	424
3.3.1. Providencia de apremio	424
3.3.2. Plazo de ingreso	425
3.3.3. Ejecución de garantías	426
3.3.4. Embargo	426
3.3.4.1. Procedencia	426
3.3.4.2. Principios	426
3.3.4.3. Cuantía	427
3.3.4.4. Orden en la práctica del embargo	427
3.3.4.5. Diligencia de embargo	428
3.3.4.6. Enajenación	429
3.4. Terminación	430
Actividades de autocomprobación	431
Cuestiones a debate	434
Caso práctico	437
Actividades de repaso	440
Bibliografía	440
 Capítulo 14. Las violaciones del ordenamiento tributario (infracciones y delito de defraudación tributaria)	 443
1. Planteamiento	445

2. Infracciones y sanciones tributarias	445
2.1. Regulación	445
2.2. Principios de la potestad sancionadora	446
2.2.1. Principio de legalidad	446
2.2.2. Principio de tipicidad	446
2.2.3. Principio de responsabilidad	447
2.2.4. Principio de proporcionalidad	447
2.2.5. Principio de no concurrencia	448
2.3. Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias (arts. 183-186 LGT)	448
2.4. Cuantificación de las sanciones pecuniarias (arts. 187 y 188 LGT)	450
2.4.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	450
2.4.2. Perjuicio económico para la Hacienda pública	451
2.4.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	452
2.4.4. Acuerdo o conformidad del interesado	452
2.5. Procedimiento sancionador (arts. 207-212 LGT)	453
3. Delito de defraudación tributaria	457
3.1. Planteamiento	457
3.2. Bien jurídico protegido: la lesión a la función financiera	458
3.3. El sujeto activo del delito	458
3.4. El tipo objetivo	459
3.4.1. La conducta típica	459
3.4.1.1. La defraudación efectuada mediante la elusión del pago de tributos, retenciones e ingresos a cuenta	459
3.4.1.2. La defraudación mediante la obtención indebida de devoluciones	460
3.4.1.3. La defraudación mediante el disfrute ilícito de beneficios fiscales	460
3.4.2. El concepto de cuota defraudada	460
3.5. El tipo subjetivo	462
3.5.1. El dolo en la defraudación tributaria	462
3.5.2. El ánimo de lucro	463
3.5.3. La comisión culposa	463
3.5.4. El error de tipo y el error de prohibición	463

3.6. Antijuricidad.....	465
3.6.1. Concepto	465
3.6.1.1. La regularización de la deuda antes de un requerimiento administrativo u otras actuaciones judiciales conforme al artículo 305.4 del CP	466
3.6.2. Causas de justificación	468
3.6.2.1. Estado de necesidad: crisis empresarial	468
3.6.2.2. Ejercicio legítimo de un derecho (legítima defensa).....	468
3.6.2.3. Enajenación mental	469
3.7. Consumación y formas imperfectas de ejecución	469
3.7.1. Consumación	469
3.7.2. Formas imperfectas de ejecución: la tentativa	470
3.7.3. La no existencia del delito continuado y su calificación como concurso real	471
3.8. Pena	471
3.8.1. Tipo básico y agravado	471
3.8.2. Causas de atenuación de la responsabilidad y de reducción de la pena	472
3.8.2.1. Participación de un <i>extraneus</i> en el delito	472
3.8.2.2. Reducción de la pena para supuestos de regularización no espontánea	472
3.9. La prescripción penal de deudas tributarias	473
Actividades de autocomprobación	474
Cuestiones a debate	477
Caso práctico	484
Actividades de repaso	487
Bibliografía	489
Capítulo 15. El procedimiento de revisión en materia tributaria ..	491
1. Planteamiento	492
2. Recurso de reposición	493
3. Reclamaciones económico-administrativas	494
3.1. Clases	494

3.2. Cuantía	494
3.3. Plazo de resolución	495
4. Vías de acceso a la jurisdicción contencioso-administrativa (art. 249 LGT)	495
5. Procedimientos especiales	497
5.1. Planteamiento	497
5.2. Revisión de actos nulos de pleno derecho	497
5.3. Declaración de lesividad de actos anulables	498
5.4. Revocación	498
5.5. Rectificación de errores	499
5.6. Devolución de ingresos indebidos	502
Actividades de autocomprobación	506
Cuestiones a debate	509
Caso práctico	512
Actividades de repaso	513
Bibliografía	515
Capítulo 16. Prueba final	517
1. Prueba test recapitulativa de autocomprobación	518
2. Pruebas prácticas finales	526

