

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	PÁGINA
Preliminar	9
Listado de abreviaturas y siglas	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 de la 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)	31
4. El reglamento	32
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	35
5.3. La jurisprudencia	36
Actividades de autocomprobación	37
Cuestiones a debate	40
Caso práctico	43
Actividades de repaso	45
Bibliografía	46

Capítulo 2. Los principios constitucionales de justicia material tributaria	49
1. Principios constitucionales tributarios: fundamento	50
2. Los principios de justicia material tributaria	51
2.1. El principio de capacidad económica	51
2.1.1. La renta	52
2.1.2. El patrimonio	52
2.1.3. El gasto	53
2.2. El principio de generalidad	56
2.3. El principio de igualdad	57
2.4. El principio de progresividad	57
2.5. El principio de no confiscatoriedad	58
3. El control de constitucionalidad en materia tributaria	59
Actividades de autocomprobación	61
Cuestiones a debate	64
Caso práctico	68
Actividades de repaso	70
Bibliografía	71

Capítulo 3. Las potestades financieras de los entes públicos	73
1. La potestad financiera: concepto, evolución histórica y situación actual	74
2. Distribución territorial del poder financiero: poder financiero originario y derivado	75
3. El poder financiero del Estado: concepto y límites	76
4. Las competencias financieras de las comunidades autónomas: concepto y límites	76
4.1. Ingresos propios	77
4.1.1. Tributos propios	77
4.1.2. Tributos cedidos	80
4.1.3. Recargos sobre impuestos estatales	80
4.2. Ingresos transferidos	81
4.2.1. Participaciones ordinarias en los ingresos del Estado (art. 13 LOFCA)	81
4.2.2. Transferencias del Fondo de Compensación Interterritorial (art. 16 LOFCA)	82
4.2.3. Asignaciones complementarias (art. 15 LOFCA)	82
5. Sucinta referencia a las competencias financieras de las corporaciones locales	83
5.1. Impuestos	83
Actividades de autocomprobación	85
Cuestiones a debate	88
Caso práctico	91
Actividades de repaso	93
Bibliografía	94
 Capítulo 4. Interpretación y aplicación de las normas tributarias	 95
1. Interpretación de las normas tributarias. Especial referencia a la llamada interpretación económica. Los criterios de interpretación admitidos en Derecho	97
2. La interpretación de los términos empleados en las normas tributarias. El problema de las calificaciones en el derecho tributario	97
3. La integración analógica en el ámbito tributario	99
3.1. Ámbito tributario	99
4. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria y las economías de opción	100
4.1. Simulación (art. 16 LGT)	101
4.1.1. Efectos de la calificación como simulación	102
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 ..	102
4.2.1. Efectos de la calificación como fraude de ley	103
4.3. Economía de opción	104

5. Eficacia de las normas tributarias en el tiempo	105
5.1. Comienzo de la vigencia	105
5.2. La retroactividad de las normas tributarias	106
5.3. Cese de su vigencia	107
6. La eficacia de las normas en el espacio: criterios de sujeción	108
Actividades de autocomprobación	109
Cuestiones a debate	112
Caso práctico	115
Actividades de repaso	115
Bibliografía	117

Capítulo 5. Concepto y clases de tributos 119

1. El tributo como recurso financiero. La finalidad extrafiscal de los tributos	120
2. Los impuestos: concepto y clases	121
2.1. Impuestos personales y reales	122
2.2. Impuestos subjetivos y objetivos	122
2.3. Impuestos instantáneos y periódicos	122
2.4. Impuestos fiscales (o recaudatorios) y extrafiscales (o de ordenación)	123
2.5. Impuestos sobre la obtención de renta y titularidad de patrimonio, o sobre el consumo	123
2.6. Impuestos directos e indirectos	123
3. Las tasas: concepto y clases. Delimitación frente a los precios públicos	124
4. Las contribuciones especiales: concepto y clases. Delimitación frente al resto de categorías tributarias	129
Actividades de autocomprobación	131
Cuestiones a debate	134
Caso práctico	138
Actividades de repaso	141
Bibliografía	143

Capítulo 6. El nacimiento de la obligación tributaria 145

1. El nacimiento de la obligación tributaria	146
2. El hecho imponible	146
2.1. Concepto	146
2.2. Funciones	147
2.3. Estructura	147
2.3.1. Elemento subjetivo	147
2.3.2. Elemento objetivo	148

3. Supuestos de no sujeción y de exención	149
3.1. Supuestos de no sujeción	149
3.2. Supuestos de exención	150
4. La repercusión del tributo	151
5. La anticipación del tributo: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	151
Actividades de autocomprobación	152
Cuestiones a debate	154
Caso práctico	155
Actividades de repaso	157
Bibliografía	158
 Capítulo 7. Los obligados tributarios	 159
1. Sujeto activo	161
2. Sujeto pasivo	162
2.1. Concepto	162
2.2. Clases	163
2.2.1. Contribuyente	163
2.2.2. Sustituto	164
3. El responsable	166
3.1. Concepto	166
3.2. Clases	168
3.2.1. La responsabilidad subsidiaria (art. 43 LGT)	168
3.2.2. La responsabilidad solidaria (art. 42 LGT)	169
4. La solidaridad	171
5. La retención tributaria: el retenedor (art. 37.2 LGT)	171
6. La traslación jurídica de la cuota: el repercutido (art. 38.2 LGT)	172
7. La transmisión de la deuda tributaria	172
Actividades de autocomprobación	174
Cuestiones a debate	177
Caso práctico	177
Actividades de repaso	179
Bibliografía	180
 Capítulo 8. La cuantificación de la deuda tributaria	 183
1. La prestación tributaria: concepto, naturaleza y contenido	185
2. Elementos de cuantificación de la obligación tributaria. La base imponible: concepto y clases	186
2.1. Métodos y regímenes de determinación de la base imponible	187
2.1.1. Estimación directa	187

2.1.2. Estimación objetiva (art. 52 LGT)	188
2.1.3. Estimación indirecta	190
2.1.3.1. Presupuesto para la aplicación del régimen	191
2.1.3.2. Medios de estimación indirecta	191
2.2. La base liquidable	192
3. El tipo de gravamen: concepto y clases	193
3.1. Concepto	193
3.2. Clases	193
3.2.1. Bases imponible no monetarias	194
3.2.2. Bases imponible monetarias (alícuotas)	195
3.2.2.1. Alícuota fija	195
3.2.2.2. Alícuota progresiva	196
3.2.2.3. Alícuota regresiva	198
4. La cuota tributaria (art. 56 LGT)	198
5. La deuda tributaria	199
5.1. Planteamiento	199
5.2. Obligaciones tributarias accesorias	200
5.2.1. Los recargos	201
5.2.1.1. Recargos del periodo ejecutivo	202
5.2.1.2. El recargo por ingreso espontáneo fuera de plazo	203
5.2.1.3. Recargo por declaración espontánea pero sin el correspondiente ingreso (art. 27.3 LGT)	204
5.2.2. Los intereses de demora (art. 26 LGT)	205
6. Recapitulación	207
Actividades de autocomprobación	209
Cuestiones a debate	212
Caso práctico	213
Actividades de repaso	215
Bibliografía	219
 Capítulo 9. La extinción de la deuda tributaria	 221
1. Modos de extinción	223
2. El pago de la deuda tributaria	223
2.1. Concepto, sujetos y formas de pago	223
2.1.1. Sujetos	224
2.1.2. Formas de pago	225
2.2. La imputación de pagos	225
2.3. La consignación	226

3. La prescripción	226
3.1. Concepto y fundamento	226
3.1.1. Concepto y delimitación con la caducidad	226
3.1.2. Fundamento de la prescripción	227
3.2. Plazos de prescripción	228
3.2.1. Iniciación del plazo de prescripción	230
3.2.2. Interrupción del plazo de prescripción	231
3.3. Efectos	231
4. La insolvencia probada del deudor (arts. 76 LGT y 61 y ss. RGR)	232
5. La compensación (arts. 71 y ss. LGT y 55 y ss. RGR)	232
6. La condonación (art. 75 LGT)	232
Actividades de autocomprobación	234
Cuestiones a debate	237
Caso práctico	243
Actividades de repaso	244
Bibliografía	245

Capítulo 10. Normas comunes para la aplicación de los tributos 247

1. Planteamiento	249
2. Las actividades administrativas de información y asistencia a los obligados tributarios	250
2.1. Introducción	250
2.2. Publicaciones y disposiciones interpretativas o aclaratorias de la normativa tributaria (art. 86 LGT)	251
2.3. Comunicaciones y actuaciones de información (art. 87 LGT)	252
2.4. Las consultas tributarias (arts. 88 y 89 LGT)	252
2.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles (art. 90 LGT)	254
2.6. Acuerdos previos de valoración (art. 91 LGT)	255
3. Modos de iniciación del procedimiento	256
3.1. De oficio o a instancia del interesado	256
3.2. Especial referencia a la denuncia	257
4. La entrada en el domicilio	259
5. La prueba	260
5.1. Planteamiento	260
5.2. Carga de la prueba	260
5.3. Medios y valoración	262
5.4. Presunciones	263

6. Las notificaciones	264
6.1. Régimen general	264
6.1.1. Normativa aplicable	264
6.1.2. Lugar	264
6.1.3. Legitimación para la recepción	264
6.1.3.1. Notificaciones en papel	265
6.1.3.2. Notificaciones por comparecencia	265
6.1.3.3. Notificación a través de la dirección electrónica habilitada	266
6.2. Régimen especial de las liquidaciones tributarias	267
Actividades de autocomprobación	268
Cuestiones a debate	271
Caso práctico	272
Actividades de repaso	273
Bibliografía	274

Capítulo 11. El procedimiento de gestión tributaria	275
1. Planteamiento	277
2. Las declaraciones tributarias (art. 119 LGT)	278
2.1. Concepto	278
2.2. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o sustitutivas (art. 122 LGT)	280
2.2.1. Las autoliquidaciones (art. 120 LGT)	280
3. Procedimiento de verificación de datos (arts. 131-133 LGT)	282
3.1. Inicio	282
3.2. Tramitación	283
3.3. Terminación	285
4. Procedimiento de comprobación de valores (arts. 134 y 135 LGT)	285
5. La tasación pericial contradictoria (art. 135 LGT)	288
6. Procedimiento de comprobación limitada (arts. 136-140 LGT)	290
6.1. La iniciación (art. 137 LGT)	291
6.2. La tramitación (art. 138 LGT)	291
6.3. Terminación (art. 139 LGT)	292
7. Procedimiento de devolución (arts. 124-127 LGT)	293
7.1. Inicio	293
7.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones	293

7.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitudes o comunicaciones de datos	293
7.4. Terminación del procedimiento de devolución	294
Actividades de autocomprobación	295
Cuestiones a debate	299
Caso práctico	302
Actividades de repaso	313
Bibliografía	314
 Capítulo 12. El procedimiento de inspección	 317
1. Planteamiento	319
2. Funciones y facultades de la inspección de los tributos	319
2.1. Funciones de la inspección de los tributos	319
2.2. Facultades de la inspección de los tributos	320
2.2.1. Examen de la documentación del interesado	320
2.2.1.1. Examen de la documentación	320
2.2.1.2. Lugar de examen de la documentación	321
2.2.2. Entrada en fincas y locales	321
2.2.2.1. Entrada en fincas y locales que no tienen la consideración de domicilio	322
2.2.2.2. Entrada en el domicilio constitucionalmente protegido	322
3. Planificación de la actuación inspectora	324
4. Procedimiento inspector	324
4.1. Objeto	324
4.2. Iniciación de las actuaciones	325
4.2.1. Planteamiento	325
4.2.2. Efectos del inicio de la actuación inspectora	326
4.2.3. Alcance de las actuaciones inspectoras	327
4.2.3.1. Actuaciones generales y parciales	327
4.2.3.2. Solicitud del obligado tributario a una inspección de alcance general	328
4.3. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	329
4.3.1. Objeto	329
4.3.2. Deber del obligado tributario de comparecer y colaborar con la Administración tributaria	330
4.3.3. Lugar de las actuaciones inspectoras	331
4.3.4. Horario de las actuaciones	332

4.3.5. Alegaciones del contribuyente y trámite de audiencia	332
4.3.5.1. Alegaciones del contribuyente	332
4.3.5.2. Trámite de audiencia	333
4.3.6. Duración de las actuaciones	333
4.3.6.1. Plazo máximo para la realización de las actuaciones inspectoras (<i>dies a quo</i> y <i>dies a quem</i>)	333
4.3.6.2. Ampliación del plazo de duración de las actuaciones inspectoras	334
4.3.6.3. Extensión de plazos generales y el especial (tres y seis meses)	334
4.3.6.4. Interrupción injustificada de las actuaciones inspectoras y efectos del incumplimiento del plazo máximo de duración	335
4.4. Documentación de las actuaciones inspectoras	336
4.4.1. Planteamiento	336
4.4.2. Comunicaciones	336
4.4.3. Diligencias	337
4.4.4. Informes	337
4.4.5. Actas	337
4.5. Terminación de las actuaciones inspectoras	338
4.5.1. Contenido	338
4.5.2. Clases de actas	338
4.5.2.1. Actas con acuerdo (art. 155 LGT)	338
4.5.2.2. Actas de conformidad (arts. 156 LGT y 187 RGIAT)	342
4.5.2.3. Actas de disconformidad (arts. 157 LGT y 188 RGIAT)	346
4.5.3. Liquidaciones tributarias	346
5. Actuaciones inspectoras de obtención de información	347
Actividades de autocomprobación	350
Cuestiones a debate	353
Caso práctico	356
Actividades de repaso	357
Bibliografía	359

Capítulo 13. El procedimiento de recaudación en periodo voluntario y en la vía ejecutiva	361
1. La recaudación tributaria	363
2. Periodos de recaudación	363
2.1. Planteamiento	363

2.2. Periodo voluntario	364
2.3. Periodo ejecutivo	366
2.3.1. Concepto y caracteres	366
2.3.2. Momento de inicio	367
2.3.3. Efectos	368
3. Fases del procedimiento de recaudación mediante la vía de apremio	369
3.1. Planteamiento	369
3.2. Naturaleza	370
3.3. Desarrollo	370
3.3.1. Providencia de apremio	370
3.3.2. Plazo de ingreso	371
3.3.3. Ejecución de garantías	372
3.3.4. Embargo	372
3.3.4.1. Procedencia	372
3.3.4.2. Principios	372
3.3.4.3. Cuantía	373
3.3.4.4. Orden en la práctica del embargo	373
3.3.4.5. Diligencia de embargo	374
3.3.4.6. Enajenación	375
3.4. Terminación	376
Actividades de autocomprobación	377
Cuestiones a debate	380
Caso práctico	383
Actividades de repaso	386
Bibliografía	386
 Capítulo 14. Las violaciones del ordenamiento tributario (infrac- ciones y delito de defraudación tributaria)	 389
1. Planteamiento	391
2. Infracciones y sanciones tributarias	391
2.1. Regulación	391
2.2. Principios de la potestad sancionadora	392
2.2.1. Principio de legalidad	392
2.2.2. Principio de tipicidad	392
2.2.3. Principio de responsabilidad	393
2.2.4. Principio de proporcionalidad	393
2.2.5. Principio de no concurrencia	394
2.3. Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias (arts. 183- 186 LGT)	394

2.4. Cuantificación de las sanciones pecuniarias (arts. 187 y 188 LGT)	396
2.4.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	396
2.4.2. Perjuicio económico para la Hacienda pública	397
2.4.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	398
2.4.4. Acuerdo o conformidad del interesado	398
3. Delito de defraudación tributaria	400
3.1. Planteamiento	400
3.2. Bien jurídico protegido: la lesión a la función financiera	401
3.3. El sujeto activo del delito	401
3.4. El tipo objetivo	402
3.4.1. La conducta típica	402
3.4.1.1. La defraudación efectuada mediante la elusión del pago de tributos, retenciones e ingresos a cuenta ...	402
3.4.1.2. La defraudación mediante la obtención indebida de devoluciones	403
3.4.1.3. La defraudación mediante el disfrute ilícito de beneficios fiscales	403
3.4.2. El concepto de cuota defraudada	403
3.5. El tipo subjetivo	404
3.5.1. El dolo en la defraudación tributaria	404
3.5.2. El ánimo de lucro	405
3.5.3. La comisión culposa	405
3.5.4. El error de tipo y el error de prohibición	405
3.6. Antijuricidad	407
3.6.1. Concepto	407
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	408
3.6.2. Causas de justificación	410
3.6.2.1. Estado de necesidad: crisis empresarial	410
3.6.2.2. Ejercicio legítimo de un derecho (legítima defensa)	410
3.6.2.3. Enajenación mental	411
3.7. Consumación y formas imperfectas de ejecución	411
3.7.1. Consumación	411
3.7.2. Formas imperfectas de ejecución: la tentativa	412
3.7.3. La no existencia del delito continuado y su calificación como concurso real	413
3.8. Pena	413
3.8.1. Tipo básico y agravado	413

3.8.2. Causas de atenuación de la responsabilidad y de reducción de la pena	414
3.8.2.1. Participación de un <i>extraneus</i> en el delito	414
3.8.2.2. Reducción de la pena para supuestos de regularización no espontánea	414
3.9. La prescripción penal de deudas tributarias	415
Actividades de autocomprobación	416
Cuestiones a debate	419
Caso práctico	422
Actividades de repaso	423
Bibliografía	424
 Capítulo 15. El procedimiento de revisión en materia tributaria ..	425
1. Planteamiento	426
2. Recurso de reposición	427
3. Reclamaciones económico-administrativas	428
3.1. Clases	428
3.2. Cuantía	428
3.3. Plazo de resolución	429
4. Vías de acceso a la jurisdicción contencioso-administrativa (art. 249 LGT)	429
5. Procedimientos especiales	431
5.1. Planteamiento	431
5.2. Revisión de actos nulos de pleno derecho	431
5.3. Declaración de lesividad de actos anulables	432
5.4. Revocación	432
5.5. Rectificación de errores	433
5.6. Devolución de ingresos indebidos	436
Actividades de autocomprobación	440
Cuestiones a debate	443
Caso práctico	446
Actividades de repaso	448
Bibliografía	448

