

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
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 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	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	36
5.3. La jurisprudencia	37
Actividades de autocomprobación	38
Cuestiones a debate	41
Caso práctico	44
Actividades de repaso	48
Bibliografía	49

Capítulo 2. Los principios constitucionales de justicia material tributaria	51
1. Principios constitucionales tributarios: fundamento	52
2. Los principios de justicia material tributaria	53
2.1. El principio de capacidad económica	53
2.1.1. La renta	54
2.1.2. El patrimonio	54
2.1.3. El gasto	55
2.2. El principio de generalidad	58
2.3. El principio de igualdad	59
2.4. El principio de progresividad	59
2.5. El principio de no confiscatoriedad	60
3. El control de constitucionalidad en materia tributaria	61

Actividades de auto comprobación	63
Cuestiones a debate	66
Caso práctico	73
Actividades de repaso	75
Bibliografía	76
Capítulo 3. Las potestades financieras de los entes públicos	77
1. La potestad financiera: concepto, evolución histórica y situación actual	79
2. Distribución territorial del poder financiero: poder financiero originario y derivado	80
3. El poder financiero del Estado: concepto y límites	81
4. Las competencias financieras de las comunidades autónomas: concepto y límites	81
4.1. Ingresos propios	82
4.1.1. Tributos propios	82
4.1.2. Tributos cedidos.....	85
4.1.3. Recargos sobre impuestos estatales	86
4.2. Ingresos transferidos	87
4.2.1. Participaciones ordinarias en los ingresos del Estado (art. 13 LOFCA)	87
4.2.2. Transferencias del Fondo de Compensación Interterritorial (art. 16 LOFCA)	87
4.2.3. Asignaciones complementarias (art. 15 LOFCA)	88
5. Sucinta referencia a las competencias financieras de las corporaciones locales	88
5.1. Impuestos	89
Actividades de auto comprobación	90
Cuestiones a debate	93
Caso práctico	96
Actividades de repaso	98
Bibliografía	100
Capítulo 4. Interpretación y aplicación de las normas tributarias	101
1. Interpretación de las normas tributarias. Especial referencia a la llamada interpretación económica. Los criterios de interpretación admitidos en derecho	103

2. La interpretación de los términos empleados en las normas tributarias. El problema de las calificaciones en el derecho tributario	103
3. La integración analógica en el ámbito tributario	105
3.1. Ámbito tributario	105
4. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria y las economías de opción	107
4.1. Simulación (art. 16 LGT)	107
4.1.1. Efectos de la calificación como simulación	108
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 ..	109
4.2.1. Efectos de la calificación como «conflicto en la aplicación de la norma tributaria»	110
4.3. Economía de opción	111
5. Eficacia de las normas tributarias en el tiempo	112
5.1. Comienzo de la vigencia	113
5.2. La retroactividad de las normas tributarias	113
5.3. Cese de su vigencia	114
6. La eficacia de las normas en el espacio: criterios de sujeción	115
Actividades de autocomprobación	117
Cuestiones a debate	120
Casos prácticos	123
Actividades de repaso	126
Bibliografía	128
Capítulo 5. Concepto y clases de tributos	129
1. El tributo como recurso financiero. La finalidad extrafiscal de los tributos	130
2. Los impuestos: concepto y clases	131
2.1. Impuestos personales y reales	132
2.2. Impuestos subjetivos y objetivos	132
2.3. Impuestos instantáneos y periódicos	132
2.4. Impuestos fiscales (o recaudatorios) y extrafiscales (o de ordenación)	133
2.5. Impuestos sobre la obtención de renta y titularidad de patrimonio, o sobre el consumo	133
2.6. Impuestos directos e indirectos	133

3. Las tasas: concepto y clases. Delimitación frente a los precios públicos y las tarifas	134
3.1. Tipología de tasas	135
3.2. Delimitación de las tasas con los precios públicos (prestaciones patrimoniales públicas no tributarias de carácter voluntario –no coactivo–)	136
3.3. Delimitación de las tasas con las tarifas	140
4. Las contribuciones especiales: concepto y clases. Delimitación frente al resto de categorías tributarias	142
Actividades de autocomprobación	144
Cuestiones a debate	147
Caso práctico	151
Actividades de repaso	155
Bibliografía	158
Capítulo 6. El nacimiento de la obligación tributaria	159
1. El nacimiento de la obligación tributaria	160
2. El hecho imponible	160
2.1. Concepto	160
2.2. Funciones	161
2.3. Estructura	161
2.3.1. Elemento subjetivo	161
2.3.2. Elemento objetivo	162
3. Supuestos de no sujeción y de exención.....	165
3.1. Supuestos de no sujeción	165
3.2. Supuestos de exención	166
4. La repercusión del tributo	167
5. La anticipación del tributo: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	168
Actividades de autocomprobación	170
Cuestiones a debate	172
Caso práctico	174
Actividades de repaso	176
Bibliografía	177

Capítulo 7. Los obligados tributarios	179
1. Sujeto activo	181
2. Sujeto pasivo	182
2.1. Concepto	182
2.2. Clases	183
2.2.1. Contribuyente	183
2.2.2. Sustituto	184
3. El responsable	186
3.1. Concepto	186
3.2. Clases	188
3.2.1. La responsabilidad subsidiaria (art. 43 LGT)	188
3.2.2. La responsabilidad solidaria (art. 42 LGT)	191
4. La solidaridad	193
5. La retención tributaria: el retenedor (art. 37.2 LGT)	194
6. La traslación jurídica de la cuota: el repercutido (art. 38.2 LGT)	195
7. La transmisión de la deuda tributaria	196
Actividades de autocomprobación	198
Cuestiones a debate	201
Caso práctico	201
Actividades de repaso	203
Bibliografía	204
Capítulo 8. La cuantificación de la deuda tributaria	205
1. La prestación tributaria: concepto, naturaleza y contenido	207
2. Elementos de cuantificación de la obligación tributaria. La base imponible: concepto y clases	208
2.1. Métodos y regímenes de determinación de la base imponible	209
2.1.1. Estimación directa (art. 51 LGT)	209
2.1.2. Estimación objetiva (art. 52 LGT)	210
2.1.3. Estimación indirecta (art. 53 LGT)	212
2.1.3.1. Presupuesto para la aplicación del régimen	213
2.1.3.2. Medios de estimación indirecta	213
2.2. La base liquidable	214

3. El tipo de gravamen: concepto y clases	215
3.1. Concepto	215
3.2. Clases	215
3.2.1. Bases imponibles no monetarias	216
3.2.2. Bases imponibles monetarias (alícuotas)	217
3.2.2.1. Alícuota fija	217
3.2.2.2. Alícuota progresiva	218
3.2.2.3. Alícuota regresiva	220
4. La cuota tributaria (art. 56 LGT)	220
5. La deuda tributaria	221
5.1. Planteamiento	221
5.2. Obligaciones tributarias accesorias	223
5.2.1. Los recargos	223
5.2.1.1. Recargos del periodo ejecutivo	224
5.2.1.2. El recargo por ingreso espontáneo fuera de plazo	225
5.2.1.3. Recargo por declaración espontánea pero sin el correspondiente ingreso (art. 27.3 LGT)	226
5.2.2. Los intereses de demora (art. 26 LGT)	227
6. Esquema sinóptico de la cuantificación de la deuda tributaria: recapitulación	229
Actividades de auto comprobación	231
Cuestiones a debate	234
Caso práctico	235
Actividades de repaso	237
Bibliografía	242
Capítulo 9. La extinción de la deuda tributaria	243
1. Modos de extinción	245
2. El pago de la deuda tributaria	245
2.1. Concepto, sujetos y formas de pago	245
2.1.1. Sujetos	246
2.1.2. Formas de pago	247

2.2. La imputación de pagos	247
2.3. La consignación	248
3. La prescripción	248
3.1. Concepto y fundamento.....	248
3.1.1. Concepto y delimitación con la caducidad	248
3.1.2. Fundamento de la prescripción	249
3.2. Plazos de prescripción	250
3.2.1. Iniciación del plazo de prescripción	252
3.2.2. Interrupción del plazo de prescripción	253
3.3. Efectos	253
4. La insolvencia probada del deudor (arts. 76 LGT y 61 y ss. RGR)	254
5. La compensación (arts. 71 y ss. LGT y 55 y ss. RGR)	254
6. La condonación (art. 75 LGT)	254
Actividades de autocomprobación	256
Cuestiones a debate	259
Caso práctico	265
Actividades de repaso	266
Bibliografía	267
Capítulo 10. Normas comunes para la aplicación de los tributos	269
1. Planteamiento	271
2. Las actividades administrativas de información y asistencia a los obligados tributarios	272
2.1. Introducción	272
2.2. Publicaciones y disposiciones interpretativas o aclaratorias de la normativa tributaria (art. 86 LGT)	273
2.3. Comunicaciones y actuaciones de información (art. 87 LGT)	274
2.4. Las consultas tributarias (arts. 88 y 89 LGT)	274
2.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles (art. 90 LGT)	276
2.6. Acuerdos previos de valoración (art. 91 LGT).....	277
3. Modos de iniciación del procedimiento	278
3.1. De oficio o a instancia del interesado.....	278
3.2. Especial referencia a la denuncia	279

4. Procedimiento de comprobación de valores (arts. 134 y 135 LGT)	307
5. La tasación pericial contradictoria (art. 135 LGT)	310
6. Procedimiento de comprobación limitada (arts. 136-140 LGT)	312
6.1. La iniciación (art. 137 LGT)	313
6.2. La tramitación (art. 138 LGT)	313
6.3. Terminación (art. 139 LGT)	314
7. Procedimiento de devolución (arts. 124-127 LGT)	315
7.1. Inicio	315
7.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones	315
7.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitudes o comunicaciones de datos	316
7.4. Terminación del procedimiento de devolución	316
Actividades de autocomprobación	317
Cuestiones a debate	321
Caso práctico	324
Actividades de repaso	335
Bibliografía	336
Capítulo 12. El procedimiento de inspección	339
1. Planteamiento	341
2. Funciones y facultades de la inspección de los tributos	341
2.1. Funciones de la inspección de los tributos	341
2.2. Facultades de la inspección de los tributos	342
2.2.1. Examen de la documentación del interesado	342
2.2.1.1. Examen de la documentación	342
2.2.1.2. Lugar de examen de la documentación	343
2.2.2. Entrada en fincas y locales	343
2.2.2.1. Entrada en fincas y locales que no tienen la consideración de domicilio	344
2.2.2.2. Entrada en el domicilio constitucionalmente protegido	344
3. Planificación de la actuación inspectora.....	346

4. Procedimiento inspector	346
4.1. Objeto	346
4.2. Iniciación de las actuaciones.....	347
4.2.1. Planteamiento	347
4.2.2. Efectos del inicio de la actuación inspectora	348
4.2.3. Alcance de las actuaciones inspectoras	349
4.2.3.1. Actuaciones generales y parciales	349
4.2.3.2. Solicitud del obligado tributario a una inspec- ción de alcance general.....	350
4.3. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	351
4.3.1. Objeto	351
4.3.2. Deber del obligado tributario de comparecer y colaborar con la Administración tributaria	352
4.3.3. Lugar de las actuaciones inspectoras	353
4.3.4. Horario de las actuaciones	354
4.3.5. Alegaciones del contribuyente y trámite de audiencia	354
4.3.5.1. Alegaciones del contribuyente	354
4.3.5.2. Trámite de audiencia	355
4.3.6. Duración de las actuaciones	355
4.3.6.1. Plazo máximo para la realización de las actuacio- nes inspectoras (<i>dies a quo</i> y <i>dies ad quem</i>)	355
4.3.6.2. Ampliación del plazo de duración de las actua- ciones inspectoras	356
4.3.6.3. Extensión de plazos generales y el especial (tres y seis meses)	356
4.3.6.4. Interrupción injustificada de las actuaciones ins- pectoras y efectos del incumplimiento del plazo máximo de duración	357
4.4. Documentación de las actuaciones inspectoras	358
4.4.1. Planteamiento	358
4.4.2. Comunicaciones	358
4.4.3. Diligencias	359
4.4.4. Informes	359
4.4.5. Actas	359
4.5. Terminación de las actuaciones inspectoras	360
4.5.1. Contenido	360

4.5.2. Clases de actas	360
4.5.2.1. Actas con acuerdo (art. 155 LGT)	360
4.5.2.2. Actas de conformidad (arts. 156 LGT y 187 RGIAT)	364
4.5.2.3. Actas de disconformidad (arts. 157 LGT y 188 RGIAT)	368
4.5.3. Liquidaciones tributarias	368
5. Actuaciones inspectoras de obtención de información	369
Actividades de auto comprobación	372
Cuestiones a debate	375
Caso práctico	378
Actividades de repaso	379
Bibliografía	381
Capítulo 13. El procedimiento de recaudación en periodo voluntario y en la vía ejecutiva	383
1. La recaudación tributaria	385
2. Periodos de recaudación	385
2.1. Planteamiento	385
2.2. Periodo voluntario	386
2.3. Periodo ejecutivo	388
2.3.1. Concepto y caracteres.....	388
2.3.2. Momento de inicio	389
2.3.3. Efectos	390
3. Fases del procedimiento de recaudación mediante la vía de apremio	391
3.1. Planteamiento	391
3.2. Naturaleza	392
3.3. Desarrollo	392
3.3.1. Providencia de apremio	392
3.3.2. Plazo de ingreso	393
3.3.3. Ejecución de garantías	394
3.3.4. Embargo	394
3.3.4.1. Procedencia	394
3.3.4.2. Principios	394

3.3.4.3. Cuantía	395
3.3.4.4. Orden en la práctica del embargo	395
3.3.4.5. Diligencia de embargo	396
3.3.4.6. Enajenación	397
3.4. Terminación	398
Actividades de autocomprobación	399
Cuestiones a debate	402
Caso práctico	405
Actividades de repaso	408
Bibliografía	408
Capítulo 14. Las violaciones del ordenamiento tributario (infrac- ciones y delito de defraudación tributaria)	411
1. Planteamiento	413
2. Infracciones y sanciones tributarias	413
2.1. Regulación	413
2.2. Principios de la potestad sancionadora	414
2.2.1. Principio de legalidad	414
2.2.2. Principio de tipicidad	414
2.2.3. Principio de responsabilidad	415
2.2.4. Principio de proporcionalidad	415
2.2.5. Principio de no concurrencia	416
2.3. Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias (arts. 183- 186 LGT)	416
2.4. Cuantificación de las sanciones pecuniarias (arts. 187 y 188 LGT)	418
2.4.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	418
2.4.2. Perjuicio económico para la hacienda pública	419
2.4.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	420
2.4.4. Acuerdo o conformidad del interesado	420
2.5. Procedimiento sancionador (arts. 207-212 LGT)	422
3. Delito de defraudación tributaria	425
3.1. Planteamiento	425
3.2. Bien jurídico protegido: la lesión a la función financiera	426

3.3. El sujeto activo del delito	426
3.4. El tipo objetivo	427
3.4.1. La conducta típica	427
3.4.1.1. La defraudación efectuada mediante la elusión del pago de tributos, retenciones e ingresos a cuenta	427
3.4.1.2. La defraudación mediante la obtención indebida de devoluciones	428
3.4.1.3. La defraudación mediante el disfrute ilícito de beneficios fiscales	428
3.4.2. El concepto de cuota defraudada	429
3.5. El tipo subjetivo	429
3.5.1. El dolo en la defraudación tributaria	429
3.5.2. El ánimo de lucro	430
3.5.3. La comisión culposa	430
3.5.4. El error de tipo y el error de prohibición	430
3.6. Antijuricidad	432
3.6.1. Concepto	432
3.6.1.1. La regularización de la deuda antes de un requere- miento administrativo u otras actuaciones judi- ciales conforme al artículo 305.4 del CP	433
3.6.2. Causas de justificación	435
3.6.2.1. Estado de necesidad: crisis empresarial	435
3.6.2.2. Ejercicio legítimo de un derecho (legítima defen- sa)	435
3.6.2.3. Enajenación mental	436
3.7. Consumación y formas imperfectas de ejecución	436
3.7.1. Consumación	436
3.7.2. Formas imperfectas de ejecución: la tentativa	437
3.7.3. La no existencia del delito continuado y su calificación como concurso real.....	438
3.8. Pena	438
3.8.1. Tipo básico y agravado	438
3.8.2. Causas de atenuación de la responsabilidad y de reducción de la pena	439
3.8.2.1. Participación de un extraneus en el delito	439

3.8.2.2. Reducción de la pena para supuestos de regularización no espontánea	439
3.9. La prescripción penal de deudas tributarias	440
Actividades de auto comprobación	441
Cuestiones a debate	444
Caso práctico	447
Actividades de repaso	451
Bibliografía	452
Capítulo 15. El procedimiento de revisión en materia tributaria ..	453
1. Planteamiento	454
2. Recurso de reposición	455
3. Reclamaciones económico-administrativas	456
3.1. Clases	456
3.2. Cuantía	456
3.3. Plazo de resolución	457
4. Vías de acceso a la jurisdicción contencioso-administrativa (art. 249 LGT)	457
5. Procedimientos especiales	459
5.1. Planteamiento	459
5.2. Revisión de actos nulos de pleno derecho	459
5.3. Declaración de lesividad de actos anulables	460
5.4. Revocación	460
5.5. Rectificación de errores	461
5.6. Devolución de ingresos indebidos	464
Actividades de auto comprobación	468
Cuestiones a debate	471
Caso práctico	474
Actividades de repaso	476
Bibliografía	476
Capítulo 16. Prueba final	479
1. Prueba test recapitulativa de auto comprobación	480
2. Pruebas prácticas finales	488

