

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	PÁGINA
Sumario	7
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 re-serva 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 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	61
3. El control de constitucionalidad en materia tributaria	62

Actividades de autocomprobación	64
Cuestiones a debate	67
Caso práctico	76
Actividades de repaso	78
Bibliografía	79
 Capítulo 3. Las potestades financieras de los entes públicos	 81
1. La potestad financiera: concepto, evolución histórica y situación actual	83
2. Distribución territorial del poder financiero: poder financiero originario y derivado	84
3. El poder financiero del Estado: concepto y límites	85
4. Las competencias financieras de las comunidades autónomas: concepto y límites	85
4.1. Ingresos propios	86
4.1.1. Tributos propios	86
4.1.2. Tributos cedidos	89
4.1.3. Recargos sobre impuestos estatales	90
4.2. Ingresos transferidos	91
4.2.1. Participaciones ordinarias en los ingresos del Estado (art. 13 LOFCA)	91
4.2.2. Transferencias del Fondo de Compensación Interterritorial (art. 16 LOFCA)	91
4.2.3. Asignaciones complementarias (art. 15 LOFCA)	92
5. Sucinta referencia a las competencias financieras de las corporaciones locales	92
5.1. Impuestos	93
Actividades de autocomprobación	94
Cuestiones a debate	97
Caso práctico	100
Actividades de repaso	102
Bibliografía	104
 Capítulo 4. Interpretación y aplicación de las normas tributarias	 105
1. Interpretación de las normas tributarias. Especial referencia a la llamada interpretación económica. Los criterios de interpretación admitidos en derecho	107

2. La interpretación de los términos empleados en las normas tributarias. El problema de las calificaciones en el derecho tributario	107
3. La integración analógica en el ámbito tributario	109
3.1. Ámbito tributario	109
4. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria y las economías de opción	111
4.1. Simulación (art. 16 LGT)	111
4.1.1. Efectos de la calificación como simulación	112
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	113
4.2.1. Efectos de la calificación como «conflicto en la aplicación de la norma tributaria»	114
4.3. Economía de opción	115
5. Eficacia de las normas tributarias en el tiempo	116
5.1. Comienzo de la vigencia	117
5.2. La retroactividad de las normas tributarias	117
5.3. Cese de su vigencia	118
6. La eficacia de las normas en el espacio: criterios de sujeción	119
Actividades de autocomprobación	121
Cuestiones a debate	124
Casos prácticos	128
Actividades de repaso	133
Bibliografía	135
Capítulo 5. Concepto y clases de tributos	137
1. El tributo como recurso financiero. La finalidad extrafiscal de los tributos	138
2. Los impuestos: concepto y clases	139
2.1. Impuestos personales y reales	140
2.2. Impuestos subjetivos y objetivos	140
2.3. Impuestos instantáneos y periódicos	140
2.4. Impuestos fiscales (o recaudatorios) y extrafiscales (o de ordenación)	141
2.5. Impuestos sobre la obtención de renta y titularidad de patrimonio, o sobre el consumo	141
2.6. Impuestos directos e indirectos	141

3. Las tasas: concepto y clases. Delimitación frente a los precios públicos y las tarifas	142
3.1. Tipología de tasas	143
3.2. Delimitación de las tasas con los precios públicos (prestaciones patrimoniales públicas no tributarias de carácter voluntario –no coactivo–)	144
3.3. Delimitación de las tasas con las tarifas	148
4. Las contribuciones especiales: concepto y clases. Delimitación frente al resto de categorías tributarias	150
Actividades de autocomprobación	152
Cuestiones a debate	155
Caso práctico	159
Actividades de repaso	164
Bibliografía	167
Capítulo 6. El nacimiento de la obligación tributaria	169
1. El nacimiento de la obligación tributaria	170
2. El hecho imponible	170
2.1. Concepto	170
2.2. Funciones	171
2.3. Estructura	171
2.3.1. Elemento subjetivo	171
2.3.2. Elemento objetivo	172
3. Supuestos de no sujeción y de exención	175
3.1. Supuestos de no sujeción	175
3.2. Supuestos de exención	176
4. La repercusión del tributo	177
5. La anticipación del tributo: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	178
Actividades de autocomprobación	180
Cuestiones a debate	182
Caso práctico	184
Actividades de repaso	186
Bibliografía	187

Capítulo 7. Los obligados tributarios	189
1. Sujeto activo	191
2. Sujeto pasivo	192
2.1. Concepto	192
2.2. Clases	193
2.2.1. Contribuyente	193
2.2.2. Sustituto	194
3. El responsable	196
3.1. Concepto	196
3.2. Clases	198
3.2.1. La responsabilidad subsidiaria (art. 43 LGT)	198
3.2.2. La responsabilidad solidaria (art. 42 LGT)	201
4. La solidaridad	203
5. La retención tributaria: el retenedor (art. 37.2 LGT)	204
6. La traslación jurídica de la cuota: el repercutido (art. 38.2 LGT)	205
7. La transmisión de la deuda tributaria	206
Actividades de autocomprobación	208
Cuestiones a debate	211
Caso práctico	211
Actividades de repaso	213
Bibliografía	214
 Capítulo 8. La cuantificación de la deuda tributaria	215
1. La prestación tributaria: concepto, naturaleza y contenido	217
2. Elementos de cuantificación de la obligación tributaria. La base imponible: concepto y clases	218
2.1. Métodos y regímenes de determinación de la base imponible	219
2.1.1. Estimación directa (art. 51 LGT)	219
2.1.2. Estimación objetiva (art. 52 LGT)	220
2.1.3. Estimación indirecta (art. 53 LGT)	222
2.1.3.1. Presupuesto para la aplicación del régimen	223
2.1.3.2. Medios de estimación indirecta	223
2.2. La base liquidable	224

3. El tipo de gravamen: concepto y clases	225
3.1. Concepto	225
3.2. Clases	225
3.2.1. Bases imponibles no monetarias	226
3.2.2. Bases imponibles monetarias (alícuotas)	227
3.2.2.1. Alícuota fija	227
3.2.2.2. Alícuota progresiva	228
3.2.2.3. Alícuota regresiva	230
4. La cuota tributaria (art. 56 LGT)	230
5. La deuda tributaria	231
5.1. Planteamiento	231
5.2. Obligaciones tributarias accesorias	233
5.2.1. Los recargos	233
5.2.1.1. Recargos del periodo ejecutivo	234
5.2.1.2. El recargo por ingreso espontáneo fuera de plazo	235
5.2.1.3. Recargo por declaración espontánea pero sin el correspondiente ingreso (art. 27.3 LGT)	237
5.2.2. Los intereses de demora (art. 26 LGT)	237
6. Esquema sinóptico de la cuantificación de la deuda tributaria: recapitulación	240
Actividades de autocomprobación	241
Cuestiones a debate	244
Caso práctico	246
Actividades de repaso	248
Bibliografía	250
Capítulo 9. La extinción de la deuda tributaria	253
1. Modos de extinción	255
2. El pago de la deuda tributaria	255
2.1. Concepto, sujetos y formas de pago	255
2.1.1. Sujetos	256
2.1.2. Formas de pago	257
2.2. La imputación de pagos	258
2.3. La consignación	258

3. La prescripción	258
3.1. Concepto y fundamento	258
3.1.1. Concepto y delimitación con la caducidad	258
3.1.2. Fundamento de la prescripción	259
3.2. Plazos de prescripción	260
3.2.1. Iniciación del plazo de prescripción	262
3.2.2. Interrupción del plazo de prescripción	263
3.3. Efectos	263
4. La insolvencia probada del deudor (arts. 76 LGT y 61 y ss. RGR)	264
5. La compensación (arts. 71 y ss. LGT y 55 y ss. RGR)	264
6. La condonación (art. 75 LGT)	265
Actividades de autocomprobación	266
Cuestiones a debate	269
Caso práctico	275
Actividades de repaso	276
Bibliografía	277
 Capítulo 10. Normas comunes para la aplicación de los tributos	279
1. Planteamiento	281
2. Las actividades administrativas de información y asistencia a los obligados tributarios	282
2.1. Introducción	282
2.2. Publicaciones y disposiciones interpretativas o aclaratorias de la normativa tributaria (art. 86 LGT)	283
2.3. Comunicaciones y actuaciones de información (art. 87 LGT)	284
2.4. Las consultas tributarias (arts. 88 y 89 LGT)	284
2.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles (art. 90 LGT)	286
2.6. Acuerdos previos de valoración (art. 91 LGT)	287
3. Modos de iniciación del procedimiento	288
3.1. De oficio o a instancia del interesado	288
3.2. Especial referencia a la denuncia	289
4. La entrada en el domicilio	291

5. La prueba	292
5.1. Planteamiento	292
5.2. Carga de la prueba	292
5.3. Medios y valoración	294
5.4. Presunciones	294
6. Las notificaciones	295
6.1. Régimen general	295
6.1.1. Normativa aplicable	295
6.1.2. Lugar	296
6.1.3. Legitimación para la recepción	296
6.1.3.1. Notificaciones en papel	296
6.1.3.2. Notificaciones por comparecencia	297
6.1.3.3. Notificación a través de la dirección electrónica habilitada	297
6.2. Régimen especial de las liquidaciones tributarias	298
Actividades de autocomprobación	300
Cuestiones a debate	303
Caso práctico	304
Actividades de repaso	305
Bibliografía	306
Capítulo 11. El procedimiento de gestión tributaria	309
1. Planteamiento	311
2. Las declaraciones tributarias (art. 119 LGT)	312
2.1. Concepto	312
2.2. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o sustitutivas (art. 122 LGT)	314
2.2.1. Las autoliquidaciones (art. 120 LGT)	314
3. Procedimiento de verificación de datos (arts. 131-133 LGT)	316
3.1. Inicio	316
3.2. Tramitación	317
3.3. Terminación	319
4. Procedimiento de comprobación de valores (arts. 134 y 135 LGT)	319

5. La tasación pericial contradictoria (art. 135 LGT)	322
6. Procedimiento de comprobación limitada (arts. 136-140 LGT)	324
6.1. La iniciación (art. 137 LGT)	325
6.2. La tramitación (art. 138 LGT)	325
6.3. Terminación (art. 139 LGT)	326
7. Procedimiento de devolución (arts. 124-127 LGT)	327
7.1. Inicio	327
7.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones	327
7.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitudes o comunicaciones de datos	328
7.4. Terminación del procedimiento de devolución	328
Actividades de autocomprobación	329
Cuestiones a debate	333
Caso práctico	336
Actividades de repaso	348
Bibliografía	349
Capítulo 12. El procedimiento de inspección	351
1. Planteamiento	353
2. Funciones y facultades de la inspección de los tributos	353
2.1. Funciones de la inspección de los tributos	353
2.2. Facultades de la inspección de los tributos	354
2.2.1. Examen de la documentación del interesado	354
2.2.1.1. Examen de la documentación	354
2.2.1.2. Lugar de examen de la documentación	355
2.2.2. Entrada en fincas y locales	355
2.2.2.1. Entrada en fincas y locales que no tienen la consideración de domicilio	356
2.2.2.2. Entrada en el domicilio constitucionalmente protegido	356
3. Planificación de la actuación inspectora	358
4. Procedimiento inspector	359
4.1. Objeto	359

4.2. Iniciación de las actuaciones	359
4.2.1. Planteamiento	359
4.2.2. Efectos del inicio de la actuación inspectora	360
4.2.3. Alcance de las actuaciones inspectoras	361
4.2.3.1. Actuaciones generales y parciales	361
4.2.3.2. Solicitud del obligado tributario a una inspección de alcance general	362
4.3. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	363
4.3.1. Objeto	363
4.3.2. Deber del obligado tributario de comparecer y colaborar con la Administración tributaria	364
4.3.3. Lugar de las actuaciones inspectoras	365
4.3.4. Horario de las actuaciones	366
4.3.5. Alegaciones del contribuyente y trámite de audiencia	367
4.3.5.1. Alegaciones del contribuyente	367
4.3.5.2. Trámite de audiencia	367
4.3.6. Duración de las actuaciones	367
4.3.6.1. Plazo máximo para la realización de las actuaciones inspectoras (<i>dies a quo</i> y <i>dies ad quem</i>)	367
4.3.6.2. Ampliación del plazo de duración de las actuaciones inspectoras	368
4.3.6.3. Extensión de plazos generales y el especial (tres y seis meses)	369
4.3.6.4. Interrupción injustificada de las actuaciones inspectoras y efectos del incumplimiento del plazo máximo de duración	369
4.4. Documentación de las actuaciones inspectoras	370
4.4.1. Planteamiento	370
4.4.2. Comunicaciones	371
4.4.3. Diligencias	371
4.4.4. Informes	371
4.4.5. Actas	371
4.5. Terminación de las actuaciones inspectoras	372
4.5.1. Contenido	372
4.5.2. Clases de actas	373
4.5.2.1. Actas con acuerdo (art. 155 LGT)	373

4.5.2.2. Actas de conformidad (arts. 156 LGT y 187 RGIAT)	377
4.5.2.3. Actas de disconformidad (arts. 157 LGT y 188 RGIAT)	380
4.5.3. Liquidaciones tributarias	381
5. Actuaciones inspectoras de obtención de información	381
Actividades de autocomprobación	384
Cuestiones a debate	387
Caso práctico	391
Actividades de repaso	392
Bibliografía	394
Capítulo 13. El procedimiento de recaudación en periodo voluntario y en la vía ejecutiva	395
1. La recaudación tributaria	397
2. Periodos de recaudación	397
2.1. Planteamiento	397
2.2. Periodo voluntario	398
2.3. Periodo ejecutivo	400
2.3.1. Concepto y caracteres	400
2.3.2. Momento de inicio	401
2.3.3. Efectos	402
3. Fases del procedimiento de recaudación mediante la vía de apremio	403
3.1. Planteamiento	403
3.2. Naturaleza	404
3.3. Desarrollo	404
3.3.1. Providencia de apremio	404
3.3.2. Plazo de ingreso	405
3.3.3. Ejecución de garantías	406
3.3.4. Embargo	406
3.3.4.1. Procedencia	406
3.3.4.2. Principios	406
3.3.4.3. Cantidad	407
3.3.4.4. Orden en la práctica del embargo	407

3.3.4.5. Diligencia de embargo	408
3.3.4.6. Enajenación	409
3.4. Terminación	410
Actividades de autocomprobación	411
Cuestiones a debate	414
Caso práctico	417
Actividades de repaso	420
Bibliografía	420
Capítulo 14. Las violaciones del ordenamiento tributario (infracciones y delito de defraudación tributaria)	423
1. Planteamiento	425
2. Infracciones y sanciones tributarias	425
2.1. Regulación	425
2.2. Principios de la potestad sancionadora	426
2.2.1. Principio de legalidad	426
2.2.2. Principio de tipicidad	426
2.2.3. Principio de responsabilidad	427
2.2.4. Principio de proporcionalidad	427
2.2.5. Principio de no concurrencia	428
2.3. Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias (arts. 183-186 LGT)	428
2.4. Cuantificación de las sanciones pecuniarias (arts. 187 y 188 LGT)	430
2.4.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	430
2.4.2. Perjuicio económico para la Hacienda pública	431
2.4.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	432
2.4.4. Acuerdo o conformidad del interesado	432
2.5. Procedimiento sancionador (arts. 207-212 LGT)	433
3. Delito de defraudación tributaria	437
3.1. Planteamiento	437
3.2. Bien jurídico protegido: la lesión a la función financiera	438
3.3. El sujeto activo del delito	438

3.4. El tipo objetivo	439
3.4.1. La conducta típica	439
3.4.1.1. La defraudación efectuada mediante la elusión del pago de tributos, retenciones e ingresos a cuenta	439
3.4.1.2. La defraudación mediante la obtención indebida de devoluciones	440
3.4.1.3. La defraudación mediante el disfrute ilícito de beneficios fiscales	440
3.4.2. El concepto de cuota defraudada	440
3.5. El tipo subjetivo	442
3.5.1. El dolo en la defraudación tributaria	442
3.5.2. El ánimo de lucro	443
3.5.3. La comisión culposa	443
3.5.4. El error de tipo y el error de prohibición	443
3.6. Antijuricidad	445
3.6.1. Concepto	445
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	446
3.6.2. Causas de justificación	448
3.6.2.1. Estado de necesidad: crisis empresarial	448
3.6.2.2. Ejercicio legítimo de un derecho (legítima defensa)	448
3.6.2.3. Enajenación mental	449
3.7. Consumación y formas imperfectas de ejecución	449
3.7.1. Consumación	449
3.7.2. Formas imperfectas de ejecución: la tentativa	450
3.7.3. La no existencia del delito continuado y su calificación como concurso real	451
3.8. Pena	451
3.8.1. Tipo básico y agravado	451
3.8.2. Causas de atenuación de la responsabilidad y de reducción de la pena	452
3.8.2.1. Participación de un <i>extraneus</i> en el delito	452
3.8.2.2. Reducción de la pena para supuestos de regularización no espontánea	452
3.9. La prescripción penal de deudas tributarias	453

Actividades de autocomprobación	454
Cuestiones a debate	457
Caso práctico	464
Actividades de repaso	467
Bibliografía	468
 Capítulo 15. El procedimiento de revisión en materia tributaria ..	469
1. Planteamiento	470
2. Recurso de reposición	471
3. Reclamaciones económico-administrativas	472
3.1. Clases	472
3.2. Cuantía	472
3.3. Plazo de resolución	473
4. Vías de acceso a la jurisdicción contencioso-administrativa (art. 249 LGT)	473
5. Procedimientos especiales	475
5.1. Planteamiento	475
5.2. Revisión de actos nulos de pleno derecho	475
5.3. Declaración de lesividad de actos anulables	476
5.4. Revocación	476
5.5. Rectificación de errores	477
5.6. Devolución de ingresos indebidos	480
Actividades de autocomprobación	484
Cuestiones a debate	487
Caso práctico	490
Actividades de repaso	491
Bibliografía	492
 Capítulo 16. Prueba final	493
1. Prueba test recapitulativa de autocomprobación	494
2. Pruebas prácticas finales	502

092021