

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	50

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	60
2.5. El principio de no confiscatoriedad	61
3. El control de constitucionalidad en materia tributaria	63

Actividades de autocomprobación	65
Cuestiones a debate	68
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)	95
4.2.3. Asignaciones complementarias (art. 15 LOFCA)	96
5. Sucinta referencia a las competencias financieras de las corporaciones locales	96
5.1. Impuestos	97

Actividades de autocomprobación	98
Cuestiones a debate	101
Caso práctico	104
Actividades de repaso	106
Bibliografía	108

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»	120
4.3. Economía de opción	121
5. Eficacia de las normas tributarias en el tiempo	122
5.1. Comienzo de la vigencia	123
5.2. La retroactividad de las normas tributarias	123
5.3. Cese de su vigencia	124
6. La eficacia de las normas en el espacio: criterios de sujeción	125
Actividades de autocomprobación	127
Cuestiones a debate	130
Casos prácticos	135
Actividades de repaso	140
Bibliografía	142
Capítulo 5. Concepto y clases de tributos	143
1. El tributo como recurso financiero. La finalidad extrafiscal de los tributos	144
2. Los impuestos: concepto y clases	145
2.1. Impuestos personales y reales	146
2.2. Impuestos subjetivos y objetivos	146
2.3. Impuestos instantáneos y periódicos	146
2.4. Impuestos fiscales (o recaudatorios) y extrafiscales (o de ordenación)	147
2.5. Impuestos sobre la obtención de renta y titularidad de patrimonio, o sobre el consumo	147
2.6. Impuestos directos e indirectos	147

3. Las tasas: concepto y clases. Delimitación frente a los precios públicos y las tarifas	148
3.1. Tipología de tasas	149
3.2. Delimitación de las tasas con los precios públicos (prestaciones patrimoniales públicas no tributarias de carácter voluntario –no coactivo–)	150
3.3. Delimitación de las tasas con las tarifas	154
4. Las contribuciones especiales: concepto y clases. Delimitación frente al resto de categorías tributarias	156
Actividades de autocomprobación	158
Cuestiones a debate	161
Caso práctico	165
Actividades de repaso	173
Bibliografía	177
Capítulo 6. El nacimiento de la obligación tributaria	179
1. El nacimiento de la obligación tributaria	180
2. El hecho imponible	180
2.1. Concepto	180
2.2. Funciones	181
2.3. Estructura	181
2.3.1. Elemento subjetivo	181
2.3.2. Elemento objetivo	182
3. Supuestos de no sujeción y de exención	185
3.1. Supuestos de no sujeción	185
3.2. Supuestos de exención	186
4. La repercusión del tributo	187
5. La anticipación del tributo: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	188
Actividades de autocomprobación	190
Cuestiones a debate	192
Caso práctico	194
Actividades de repaso	196
Bibliografía	197

Capítulo 7. Los obligados tributarios	199
1. Sujeto activo	201
2. Sujeto pasivo	202
2.1. Concepto	202
2.2. Clases	203
2.2.1. Contribuyente	203
2.2.2. Sustituto	204
3. El responsable	206
3.1. Concepto	206
3.2. Clases	208
3.2.1. La responsabilidad subsidiaria (art. 43 LGT)	208
3.2.2. La responsabilidad solidaria (art. 42 LGT)	211
4. La solidaridad	213
5. La retención tributaria: el retenedor (art. 37.2 LGT)	214
6. La traslación jurídica de la cuota: el repercutido (art. 38.2 LGT)	215
7. La transmisión de la deuda tributaria	216
Actividades de autocomprobación	218
Cuestiones a debate	221
Caso práctico	221
Actividades de repaso	224
Bibliografía	225
 Capítulo 8. La cuantificación de la deuda tributaria	 227
1. La prestación tributaria: concepto, naturaleza y contenido	229
2. Elementos de cuantificación de la obligación tributaria. La base imponible: concepto y clases	230
2.1. Métodos y regímenes de determinación de la base imponible	231
2.1.1. Estimación directa (art. 51 LGT)	231
2.1.2. Estimación objetiva (art. 52 LGT)	232
2.1.3. Estimación indirecta (art. 53 LGT)	234
2.1.3.1. Presupuesto para la aplicación del régimen	235
2.1.3.2. Medios de estimación indirecta	235
2.2. La base liquidable	236

3. El tipo de gravamen: concepto y clases	237
3.1. Concepto	237
3.2. Clases	237
3.2.1. Bases imponibles no monetarias	238
3.2.2. Bases imponibles monetarias (alícuotas)	239
3.2.2.1. Alícuota fija	239
3.2.2.2. Alícuota progresiva	240
3.2.2.3. Alícuota regresiva	243
4. La cuota tributaria (art. 56 LGT)	243
5. La deuda tributaria	244
5.1. Planteamiento	244
5.2. Obligaciones tributarias accesorias	246
5.2.1. Los recargos	246
5.2.1.1. Recargos del periodo ejecutivo	247
5.2.1.2. El recargo por ingreso espontáneo fuera de plazo	248
5.2.1.3. Recargo por declaración espontánea pero sin el correspondiente ingreso (art. 27.3 LGT)	250
5.2.2. Los intereses de demora (art. 26 LGT)	250
6. Esquema sinóptico de la cuantificación de la deuda tributaria: recapitulación	253
Actividades de autocomprobación	254
Cuestiones a debate	257
Caso práctico	259
Actividades de repaso	261
Bibliografía	264
Capítulo 9. La extinción de la deuda tributaria	265
1. Modos de extinción	267
2. El pago de la deuda tributaria	267
2.1. Concepto, sujetos y formas de pago	267
2.1.1. Sujetos	268
2.1.2. Formas de pago	269
2.2. La imputación de pagos	270
2.3. La consignación	271

3. La prescripción	271
3.1. Concepto y fundamento	271
3.1.1. Concepto y delimitación con la caducidad	271
3.1.2. Fundamento de la prescripción	272
3.2. Plazos de prescripción	273
3.2.1. Iniciación del plazo de prescripción	275
3.2.2. Interrupción del plazo de prescripción	275
3.3. Efectos	276
4. La insolvencia probada del deudor (arts. 76 LGT y 61 y ss. RGR)	277
5. La compensación (arts. 71 y ss. LGT y 55 y ss. RGR)	277
6. La condonación (art. 75 LGT)	277
Actividades de autocomprobación	279
Cuestiones a debate	282
Caso práctico	288
Actividades de repaso	289
Bibliografía	291

Capítulo 10. Normas comunes para la aplicación de los tributos 293

1. Planteamiento	295
2. Las actividades administrativas de información y asistencia a los obligados tributarios	296
2.1. Introducción	296
2.2. Publicaciones y disposiciones interpretativas o aclaratorias de la normativa tributaria (art. 86 LGT)	297
2.3. Comunicaciones y actuaciones de información (art. 87 LGT)	298
2.4. Las consultas tributarias (arts. 88 y 89 LGT)	298
2.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles (art. 90 LGT)	300
2.6. Acuerdos previos de valoración (art. 91 LGT)	301
3. Modos de iniciación del procedimiento	302
3.1. De oficio o a instancia del interesado	302
3.2. Especial referencia a la denuncia	303
4. La entrada en el domicilio	305

5. La tasación pericial contradictoria (art. 135 LGT)	334
6. Procedimiento de comprobación limitada (arts. 136-140 LGT)	337
6.1. La iniciación (art. 137 LGT)	338
6.2. La tramitación (art. 138 LGT)	338
6.3. Terminación (art. 139 LGT)	338
7. Procedimiento de devolución (arts. 124-127 LGT)	339
7.1. Inicio	339
7.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones	340
7.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitudes o comunicaciones de datos	340
7.4. Terminación del procedimiento de devolución	341
Actividades de autocomprobación	342
Cuestiones a debate	346
Caso práctico	349
Actividades de repaso	361
Bibliografía	361

Capítulo 12. El procedimiento de inspección 363

1. Planteamiento	365
2. Funciones y facultades de la inspección de los tributos	365
2.1. Funciones de la inspección de los tributos	365
2.2. Facultades de la inspección de los tributos	366
2.2.1. Examen de la documentación del interesado	366
2.2.1.1. Examen de la documentación	366
2.2.1.2. Lugar de examen de la documentación	367
2.2.2. Entrada en fincas y locales	367
2.2.2.1. Entrada en fincas y locales que no tienen la consideración de domicilio	368
2.2.2.2. Entrada en el domicilio constitucionalmente protegido	368
3. Planificación de la actuación inspectora	370
4. Procedimiento inspector	371
4.1. Objeto	371

4.2. Iniciación de las actuaciones	371
4.2.1. Planteamiento	371
4.2.2. Efectos del inicio de la actuación inspectora	372
4.2.3. Alcance de las actuaciones inspectoras	373
4.2.3.1. Actuaciones generales y parciales	373
4.2.3.2. Solicitud del obligado tributario a una inspección de alcance general	374
4.3. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	375
4.3.1. Objeto	375
4.3.2. Deber del obligado tributario de comparecer y colaborar con la Administración tributaria	376
4.3.3. Lugar de las actuaciones inspectoras	377
4.3.4. Horario de las actuaciones	378
4.3.5. Alegaciones del contribuyente y trámite de audiencia	379
4.3.5.1. Alegaciones del contribuyente	379
4.3.5.2. Trámite de audiencia	379
4.3.6. Duración de las actuaciones	379
4.3.6.1. Plazo máximo para la realización de las actuaciones inspectoras (<i>dies a quo</i> y <i>dies ad quem</i>)	379
4.3.6.2. Ampliación del plazo de duración de las actuaciones inspectoras	380
4.3.6.3. Extensión de plazos generales y el especial (tres y seis meses)	381
4.3.6.4. Interrupción injustificada de las actuaciones inspectoras y efectos del incumplimiento del plazo máximo de duración	381
4.4. Documentación de las actuaciones inspectoras	382
4.4.1. Planteamiento	382
4.4.2. Comunicaciones	383
4.4.3. Diligencias	383
4.4.4. Informes	383
4.4.5. Actas	383
4.5. Terminación de las actuaciones inspectoras	384
4.5.1. Contenido	384
4.5.2. Clases de actas	385
4.5.2.1. Actas con acuerdo (art. 155 LGT)	385

4.5.2.2. Actas de conformidad (arts. 156 LGT y 187 RGIAT)	389
4.5.2.3. Actas de disconformidad (arts. 157 LGT y 188 RGIAT)	392
4.5.3. Liquidaciones tributarias	393
5. Actuaciones inspectoras de obtención de información	393
Actividades de autocomprobación	396
Cuestiones a debate	399
Caso práctico	404
Actividades de repaso	405
Bibliografía	406

Capítulo 13. El procedimiento de recaudación en periodo voluntario y en la vía ejecutiva	409
1. La recaudación tributaria	411
2. Periodos de recaudación	411
2.1. Planteamiento	411
2.2. Periodo voluntario	412
2.3. Periodo ejecutivo	414
2.3.1. Concepto y caracteres	414
2.3.2. Momento de inicio	415
2.3.3. Efectos	416
3. Fases del procedimiento de recaudación mediante la vía de apremio	417
3.1. Planteamiento	417
3.2. Naturaleza	418
3.3. Desarrollo	418
3.3.1. Providencia de apremio	418
3.3.2. Plazo de ingreso	419
3.3.3. Ejecución de garantías	420
3.3.4. Embargo	420
3.3.4.1. Procedencia	420
3.3.4.2. Principios	420
3.3.4.3. Cuantía	421
3.3.4.4. Orden en la práctica del embargo	421

3.3.4.5. Diligencia de embargo	422
3.3.4.6. Enajenación	423
3.4. Terminación	424
Actividades de autocomprobación	425
Cuestiones a debate	428
Caso práctico	431
Actividades de repaso	434
Bibliografía	434
 Capítulo 14. Las violaciones del ordenamiento tributario (infrac- ciones y delito de defraudación tributaria)	 437
1. Planteamiento	439
2. Infracciones y sanciones tributarias	439
2.1. Regulación	439
2.2. Principios de la potestad sancionadora	440
2.2.1. Principio de legalidad	440
2.2.2. Principio de tipicidad	440
2.2.3. Principio de responsabilidad	441
2.2.4. Principio de proporcionalidad	441
2.2.5. Principio de no concurrencia	442
2.3. Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias (arts. 183-186 LGT)	442
2.4. Cuantificación de las sanciones pecuniarias (arts. 187 y 188 LGT)	444
2.4.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	444
2.4.2. Perjuicio económico para la Hacienda pública	445
2.4.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	446
2.4.4. Acuerdo o conformidad del interesado	446
2.5. Procedimiento sancionador (arts. 207-212 LGT)	447
3. Delito de defraudación tributaria	451
3.1. Planteamiento	451
3.2. Bien jurídico protegido: la lesión a la función financiera	452
3.3. El sujeto activo del delito	452

3.4. El tipo objetivo	453
3.4.1. La conducta típica	453
3.4.1.1. La defraudación efectuada mediante la elusión del pago de tributos, retenciones e ingresos a cuenta	453
3.4.1.2. La defraudación mediante la obtención indebida de devoluciones	454
3.4.1.3. La defraudación mediante el disfrute ilícito de beneficios fiscales	454
3.4.2. El concepto de cuota defraudada	454
3.5. El tipo subjetivo	456
3.5.1. El dolo en la defraudación tributaria	456
3.5.2. El ánimo de lucro	457
3.5.3. La comisión culposa	457
3.5.4. El error de tipo y el error de prohibición	457
3.6. Antijuricidad	459
3.6.1. Concepto	459
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	460
3.6.2. Causas de justificación	462
3.6.2.1. Estado de necesidad: crisis empresarial	462
3.6.2.2. Ejercicio legítimo de un derecho (legítima defensa)	462
3.6.2.3. Enajenación mental	463
3.7. Consumación y formas imperfectas de ejecución	463
3.7.1. Consumación	463
3.7.2. Formas imperfectas de ejecución: la tentativa	464
3.7.3. La no existencia del delito continuado y su calificación como concurso real	465
3.8. Pena	465
3.8.1. Tipo básico y agravado	465
3.8.2. Causas de atenuación de la responsabilidad y de reducción de la pena	466
3.8.2.1. Participación de un <i>extraneus</i> en el delito	466
3.8.2.2. Reducción de la pena para supuestos de regularización no espontánea	466
3.9. La prescripción penal de deudas tributarias	467

Actividades de autocomprobación	468
Cuestiones a debate	471
Caso práctico	478
Actividades de repaso	481
Bibliografía	483

Capítulo 15. El procedimiento de revisión en materia tributaria .. 485

1. Planteamiento	486
2. Recurso de reposición	487
3. Reclamaciones económico-administrativas	488
3.1. Clases	488
3.2. Cuantía	488
3.3. Plazo de resolución	489
4. Vías de acceso a la jurisdicción contencioso-administrativa (art. 249 LGT)	489
5. Procedimientos especiales	491
5.1. Planteamiento	491
5.2. Revisión de actos nulos de pleno derecho	491
5.3. Declaración de lesividad de actos anulables	492
5.4. Revocación	492
5.5. Rectificación de errores	493
5.6. Devolución de ingresos indebidos	496

Actividades de autocomprobación	500
Cuestiones a debate	503
Caso práctico	506
Actividades de repaso	507
Bibliografía	509

Capítulo 16. Prueba final 511

1. Prueba test recapitulativa de autocomprobación	512
2. Pruebas prácticas finales	520

