

## SUMARIO

PRÓLOGO .....	23
PRÓLOGO A LA 33. <sup>a</sup> EDICIÓN .....	25
ABREVIATURAS UTILIZADAS .....	27
CAPÍTULO I	
<b>EL DERECHO FINANCIERO. CONCEPTO Y CONTENIDO .....</b>	<b>29</b>
1. Introducción. La actividad financiera .....	29
2. El Derecho Financiero como ordenamiento de la Hacienda Pública .....	30
3. Contenido del Derecho Financiero .....	31
A) <i>Los ingresos públicos. El Derecho Tributario</i> .....	31
B) <i>Los gastos públicos. El Derecho Presupuestario</i> .....	33
4. Autonomía científica del Derecho Financiero .....	34
CAPÍTULO II	
<b>EL CONCEPTO DEL TRIBUTO Y SUS CLASES .....</b>	<b>37</b>
1. Introducción .....	37
2. Concepto de prestación patrimonial de carácter público (remisión al apartado 8.A del capítulo III) .....	38
3. Concepto de tributo .....	40
4. Clases de tributos .....	41
5. La tasa .....	43
6. Los precios públicos .....	47
7. Contribuciones especiales .....	48
8. El impuesto .....	50
9. Clases de impuestos .....	51
A) <i>Impuestos directos e indirectos</i> .....	51
B) <i>Impuestos personales y reales</i> .....	52
C) <i>Impuestos subjetivos y objetivos</i> .....	52
D) <i>Impuestos instantáneos y periódicos</i> .....	53

10.	El sistema tributario .....	53
	A) <i>Sistema tributario estatal</i> .....	54
	B) <i>Sistema tributario autonómico</i> .....	59
	C) <i>Sistema tributario local</i> .....	60

### CAPÍTULO III

<b>LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES SOBRE EL TRIBUTO ...</b>	<b>61</b>	
1. Introducción .....	61	
2. El principio de capacidad económica .....	62	
3. Principio de igualdad .....	67	
4. Principio de generalidad .....	70	
5. Principio de progresividad .....	71	
6. El límite de la confiscatoriedad .....	73	
7. Principio de legalidad tributaria. Formulación y fundamento del mismo .....	74	
8. <i>Ámbito material del principio de legalidad tributaria</i> .....	76	
	A) <i>Concepto de prestación patrimonial de carácter público</i> .....	76
	B) <i>Elementos del tributo cubiertos por el principio de legalidad</i> .....	79
	C) <i>El ámbito de la reserva de ley, según la LGT</i> .....	80
9. Alcance del principio de legalidad: su valor como reserva relativa .....	81	
10. Aplicación del principio de legalidad a las Comunidades Autónomas y a las Entidades Locales .....	83	
11. Admisibilidad del Decreto-ley en la regulación de los tributos ...	85	
12. Los principios de legalidad y capacidad económica en relación con las tasas .....	88	
13. El Poder Tributario. Precisiones conceptuales .....	90	
14. El Poder Tributario del Estado .....	91	
15. El Poder Tributario de las Comunidades Autónomas. Caracterización general .....	92	
16. Los límites al poder tributario de las Comunidades Autónomas .....	96	
17. El Poder Tributario en los territorios forales .....	100	
18. El Poder Tributario de las Corporaciones Locales .....	102	
19. Otros principios constitucionales. En especial, el principio de seguridad jurídica .....	104	
20. La cuestión de la retroactividad de las normas tributarias .....	105	
21. Principios del Derecho de la Unión Europea en relación con los tributos .....	108	

## CAPÍTULO IV

<b>LAS FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO .....</b>	<b>111</b>
1. Introducción .....	111
2. La Constitución. Remisión .....	112
3. Los Tratados internacionales .....	112
4. El Derecho de la Unión Europea .....	113
5. La ley .....	114
6. Decretos legislativos .....	115
7. Decretos-leyes .....	116
8. El Reglamento .....	116
9. Los Reglamentos Autonómicos y las Ordenanzas Locales .....	118
10. El Derecho supletorio .....	119
11. La codificación en el ámbito tributario. La LGT .....	119
12. La Jurisprudencia .....	124
13. La Legislación Blanda o «soft law» .....	126
14. La doctrina administrativa .....	127

## CAPÍTULO V

<b>LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS .....</b>	<b>129</b>
1. Introducción. Sobre la naturaleza de las leyes tributarias .....	129
2. La aplicación de la norma tributaria en el tiempo. Comienzo y cese de la vigencia de las normas tributarias .....	132
3. La retroactividad .....	134
4. Los criterios de sujeción a las normas tributarias .....	136
5. La interpretación de las normas tributarias .....	140
6. La integración analógica de las normas tributarias .....	143
7. La calificación .....	146
8. La declaración de conflicto en la aplicación de la norma .....	146
9. La declaración de simulación .....	146

## CAPÍTULO VI

<b>LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA. EL HECHO IMPONIBLE ....</b>	<b>147</b>
1. Introducción. Sobre los conceptos fundamentales de la teoría del tributo .....	147
2. La relación jurídica tributaria. Concepto legal y contenido ....	150
3. Indisponibilidad del crédito tributario e inderogabilidad de la obligación .....	155
4. El hecho imponible. Concepto .....	158
5. El hecho imponible y el nacimiento de la obligación tributaria principal .....	159

6.	El hecho imponible como elemento de identificación de cada tributo .....	161
7.	El hecho imponible como índice o materialización de capacidad económica .....	162
8.	Estructura del hecho imponible .....	162
	A) <i>Elemento material. El objeto del tributo</i> .....	162
	B) <i>Elemento subjetivo</i> .....	163
	C) <i>Elemento espacial</i> .....	164
	D) <i>Elemento temporal. El devengo</i> .....	164
9.	Supuestos de no sujeción .....	166
10.	La exención tributaria .....	168

## CAPÍTULO VII

<b>LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS</b> .....	171	
1. Introducción .....	171	
2. La lista de obligados tributarios (art. 35 LGT) .....	173	
3. La subjetividad tributaria. Los entes carentes de personalidad jurídica como obligados tributarios [arts. 35.4 y 42.1.b) LGT] ...	176	
4. El sujeto pasivo. El contribuyente (art. 36.1 y 2 LGT) .....	178	
5. El sustituto (art. 36.3 LGT) .....	180	
6. Obligados a realizar pagos a cuenta (art. 37 LGT) .....	181	
7. En especial los retenedores y obligados a ingresos a cuenta ....	182	
8. Obligados tributarios en las relaciones entre particulares. En especial, los obligados con ocasión de la repercusión o traslación jurídica de la cuota (art. 38 LGT) .....	187	
9. El responsable. Concepto y clases (art. 41 LGT) .....	190	
10. Supuestos de responsabilidad solidaria previstos en la LGT (art. 42 LGT) .....	192	
11. Supuestos de responsabilidad subsidiaria previstos en la LGT (art. 43 LGT) .....	196	
12. La sucesión en la deuda tributaria. Sucesión <i>mortis causa</i> (art. 39 LGT) .....	203	
13. Sucesión en las deudas de las personas jurídicas (art. 40 LGT) ...	204	
	A) <i>Disolución y Liquidación de sociedades y entidades con personalidad jurídica</i> .....	204
	B) <i>Extinción o disolución sin liquidación de sociedades y entidades con personalidad jurídica</i> .....	205
	C) <i>Disolución de fundaciones y entidades sin personalidad jurídica</i> ....	206
	D) <i>Extensión de la sucesión a las sanciones</i> .....	206
14. La solidaridad tributaria (art. 35.7 LGT) .....	207	
15. Capacidad de obrar y representación. Domicilio fiscal .....	209	

## CAPÍTULO VIII

<b>LOS ELEMENTOS CUANTITATIVOS. LA DEUDA TRIBUTARIA ...</b>	<b>211</b>
1. Introducción .....	211
2. La base imponible .....	212
3. Métodos de determinación de bases .....	214
A) <i>Estimación directa</i> .....	215
B) <i>Estimación objetiva</i> .....	217
C) <i>Estimación indirecta</i> .....	219
4. Comprobación de valores .....	221
5. La base liquidable .....	221
6. El tipo de gravamen .....	222
7. La cuota tributaria .....	226
8. La determinación de la cuota .....	229
9. La deuda tributaria .....	230
10. La extinción de la deuda tributaria .....	231
11. Las garantías del crédito tributario .....	232

## CAPÍTULO IX

<b>LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. PRINCIPIOS GENERALES ...</b>	<b>233</b>
1. Introducción .....	233
2. Derechos de los obligados tributarios (art. 34 LGT) .....	235
3. La información y asistencia a los obligados tributarios (art. 85 LGT) .....	237
4. Consultas tributarias escritas (arts. 88 y 89 LGT) .....	238
5. Actuaciones de valoración .....	241
A) <i>Información sobre el valor fiscal de inmuebles (art. 90 LGT) ...</i>	241
B) <i>Acuerdos previos de valoración (art. 91 LGT) .....</i>	242
6. La colaboración social en la aplicación de los tributos. El modelo de cumplimiento cooperativo .....	243
7. El deber de información por parte de terceros (art. 93 LGT) ...	244
8. Deberes de información de Autoridades y Órganos públicos (art. 94 LGT) .....	248
9. Carácter reservado de la información en poder de la Administración tributaria (art. 95 LGT) .....	249
10. Publicidad de situaciones de incumplimiento: lista anual de morosos (art. 95 bis) .....	249
11. Utilización de tecnologías informáticas y telemáticas (art. 96 LGT) .....	251

## CAPÍTULO X

<b>NORMAS COMUNES SOBRE ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS</b> .....	253
1. Introducción .....	253
2. Capacidad de obrar y representación (arts. 44-47 LGT) .....	255
3. Domicilio fiscal y régimen de las notificaciones .....	256
A) <i>Domicilio fiscal (art. 48 LGT)</i> .....	256
B) <i>Las notificaciones (arts. 109-112 LGT)</i> .....	257
4. La prueba en los procedimientos tributarios (arts. 105-108 LGT) .....	258
5. Especialidades en la tramitación de los procedimientos tributarios .....	262
A) <i>Iniciación (art. 98 LGT)</i> .....	262
B) <i>Desarrollo (art. 99 LGT)</i> .....	263
C) <i>Terminación (art. 100 LGT)</i> .....	265
6. El deber de resolver. Plazos de resolución (arts. 103-104 LGT) ...	266
7. Efectos de la falta de resolución expresa. Régimen del silencio administrativo en los procedimientos tributarios (art. 104.3 y 4 LGT) ...	268
8. La caducidad en los procedimientos tributarios (art. 104.3, 4 y 5 LGT) .....	269
9. El acto de liquidación (art. 101 LGT) .....	272
10. Contenido del acto de liquidación. Su notificación (art. 102 LGT) .....	275
11. Clases de liquidación: liquidaciones provisionales y definitivas (art. 101.2, 3 y 4 LGT) .....	276
12. Potestades y funciones de comprobación (art. 115 LGT) .....	278
13. La potestad de la Administración de rectificar las calificaciones aplicadas por los obligados tributarios. La regla general sobre calificación de hechos, actos o negocios jurídicos (art. 13 LGT) .....	280
14. La potestad de declarar conflicto en la aplicación de la norma tributaria (art. 15 LGT) .....	282
15. La potestad de la Administración de declarar la existencia de simulación (art. 16 LGT) .....	286
16. La asistencia mutua .....	289

## CAPÍTULO XI

<b>LA GESTIÓN TRIBUTARIA</b> .....	293
1. Introducción .....	293
2. Concepto de gestión tributaria (art. 117 LGT) .....	295

3.	Procedimiento iniciado mediante declaración (arts. 128-130 LGT) .....	297
4.	Procedimientos derivados de las autoliquidaciones. Caracterización de este acto (art. 120 LGT) .....	300
5.	Procedimiento de verificación de datos (arts. 131-133 LGT) ...	302
6.	El procedimiento de comprobación limitada. Caracterización general (art. 136 LGT) .....	305
7.	Desarrollo del procedimiento de comprobación limitada (arts. 137-139 LGT) .....	307
8.	Procedimiento de devolución (devoluciones derivadas de la aplicación de las normas de cada tributo) (arts. 124-127 LGT) .....	309
9.	El procedimiento de rectificación de la autoliquidación a instancias del obligado tributario [art. 120.3 LGT, arts. 126-129 RGI] .....	314
10.	Procedimiento para el reconocimiento de beneficios fiscales (arts. 136-137 RGI) .....	317
11.	Las declaraciones y autoliquidaciones presentadas fuera de plazo pero de manera espontánea (las «complementarias») (art. 27 LGT) .....	318
12.	La comprobación de valores .....	323
	A) <i>Caracterización general. Medios de comprobación (art. 57 LGT) ...</i>	323
	B) <i>El procedimiento de comprobación (arts. 134-135 LGT) .....</i>	327
13.	La tasación pericial contradictoria (art. 135 LGT) .....	330
14.	Las liquidaciones dictadas en los procedimientos de gestión. Carácter preclusivo de la comprobación practicada y vinculación para el obligado derivada de su conformidad .....	332
	A) <i>Efecto preclusivo de las liquidaciones .....</i>	333
	B) <i>Vinculación que para el obligado tributario se deriva de su conformidad .....</i>	336

## CAPÍTULO XII

<b>LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS .....</b>	<b>337</b>	
1. Introducción .....	337	
2. Funciones de la inspección (art. 141 LGT) .....	339	
3. Los planes de inspección (art. 116 LGT) .....	340	
4. El procedimiento de inspección. Fases del mismo .....	341	
5. Iniciación del procedimiento (arts. 147-149 LGT) .....	342	
	A) <i>Modos de iniciación .....</i>	342
	B) <i>Extensión y alcance de las actuaciones .....</i>	342
	C) <i>Solicitud de una inspección de alcance general .....</i>	343

6.	Desarrollo de las actuaciones de comprobación e investigación. Facultades y medios de investigación a disposición de la inspección .....	344
	A) <i>Lugar y horario (arts. 151 y 152 LGT)</i> .....	344
	B) <i>Facultades de la Administración (art. 142 LGT)</i> .....	345
	C) <i>Medidas cautelares (art. 146 LGT)</i> .....	348
7.	Terminación de la fase de instrucción. El acta. Clases de actas (arts. 143 y 154 LGT) .....	349
	A) <i>El acta y su contenido</i> .....	349
	B) <i>Clases de actas</i> .....	350
8.	Las actas de disconformidad. Formalización y trámites posteriores (art. 157 LGT) .....	350
	A) <i>Trámites para la formalización</i> .....	350
	B) <i>Trámites posteriores a la formalización del acta</i> .....	351
9.	Las actas de conformidad. Formalización y trámites posteriores. Efectos de la firma de conformidad (art. 156 LGT) .....	352
	A) <i>Trámites para la formalización</i> .....	352
	B) <i>Trámites posteriores a la firma</i> .....	353
	C) <i>Tramitación en casos de conformidad parcial</i> .....	354
	D) <i>Efectos de la firma de conformidad</i> .....	355
10.	Las actas con acuerdo (art. 155 LGT) .....	356
	A) <i>Caracterización general</i> .....	356
	B) <i>Aspectos procedimentales</i> .....	359
	C) <i>Tramitación en casos de acuerdo parcial</i> .....	360
11.	Las liquidaciones derivadas del procedimiento de inspección: distinción entre definitivas y provisionales (arts. 148.3 y 101.4 LGT) .....	361
12.	Plazo de las actuaciones inspectoras (art. 150 LGT) .....	364
13.	Aplicación del método de estimación indirecta (art. 158 LGT) ....	367
14.	Informe para la declaración de conflicto en la aplicación de la norma tributaria (art. 159 LGT) .....	369
15.	La prescripción del derecho a liquidar la deuda tributaria (arts. 66-70 LGT) .....	370
16.	La prescripción del derecho a comprobar e investigar (art. 66 bis) .....	375
17.	La prescripción del derecho a solicitar devoluciones .....	377

### CAPÍTULO XIII

<b>LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO</b> .....	<b>379</b>
1. Introducción .....	379
2. El pago en período voluntario. Introducción .....	380

3.	Inicio del procedimiento. Presupuestos del pago y comienzo del período voluntario .....	381
4.	La deuda exigible en período voluntario. En particular, los intereses (art. 26 LGT) .....	382
5.	Legitimación para realizar y para recibir el pago. El pago por tercero. El pago a órgano incompetente (art. 33 RGR) .....	384
6.	Formas y medios de pago (arts. 60 LGT y 34-40 RGR) .....	385
7.	Lugar del pago (art. 33.2 RGR) .....	385
8.	Plazos de pago. Momento del pago (arts. 61-62 LGT) .....	386
9.	Aplazamiento y fraccionamiento del pago (arts. 65, 82 LGT y 44-54 RGR) .....	388
10.	La imputación de pagos (art. 63 LGT) .....	391
11.	La consignación (arts. 64 LGT y 43 RGR) .....	392
12.	Otras formas de extinción de la deuda tributaria. En especial, la compensación (arts. 71-76 LGT y 55-63 RGR) .....	393
13.	Supuestos de suspensión del ingreso sin prestación de garantía (arts. 62.8 y 9 LGT y 42 RGR) .....	395
14.	Efectos del pago. Consecuencias de la falta de pago en período voluntario .....	396

## CAPÍTULO XIV

<b>LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO. EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO</b> .....	<b>397</b>
1. Introducción. Caracterización del período ejecutivo .....	397
2. Carácter del procedimiento de apremio .....	398
3. Facultades de la Administración en el procedimiento de apremio .....	399
4. Medidas cautelares para asegurar el cobro de la deuda tributaria (art. 81 LGT) .....	400
5. Suspensión del procedimiento y sustanciación de tercerías .....	402
6. Iniciación del procedimiento. La providencia de apremio. El recargo de apremio. Plazo para el pago .....	403
7. Motivos de oposición a la providencia de apremio .....	406
8. Las fases de la ejecución patrimonial .....	408
A) <i>Ejecución de garantías (art. 168 LGT)</i> .....	408
B) <i>Embargo de bienes y derechos (arts. 169-171 LGT)</i> .....	408
C) <i>Motivos de oposición a la diligencia de embargo (art. 170.3 LGT)</i> .....	411
D) <i>Enajenación de los bienes embargados (art. 172 LGT)</i> .....	411
9. Imputación de pagos .....	411
10. Terminación del procedimiento de apremio .....	412

11.	Concurrencia de procedimientos .....	412
12.	El privilegio general del crédito tributario. En especial su aplicación en caso de concurso .....	414
13.	Las garantías del crédito tributario .....	418
14.	Procedimiento frente a responsables .....	421
	A) <i>La declaración de responsabilidad (art. 174 LGT)</i> .....	422
	B) <i>Procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria (art. 175 LGT)</i> .....	424
	C) <i>Exigencia de responsabilidad subsidiaria (art. 176 LGT)</i> .....	425
15.	Actuaciones frente a los sucesores .....	426
	A) <i>Sucesores «mortis causa» (arts. 39 y 177.1 LGT)</i> .....	426
	B) <i>Sucesores de personas jurídicas disueltas y liquidadas (arts. 40 y 177 LGT)</i> .....	428
16.	La prescripción del derecho a exigir la deuda .....	429
17.	La asistencia mutua en materia de recaudación .....	431

## CAPÍTULO XV

<b>PROCEDIMIENTOS DE RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO</b> .....	435
1. Introducción .....	435
2. Disposiciones Generales (arts. 260-264 LGT) .....	436
3. Procedimiento de recuperación con regularización de la obligación tributaria (arts. 265-268 LGT) .....	437
4. Procedimiento de recuperación en otros supuestos (arts. 269-271 LGT) .....	439

## CAPÍTULO XVI

<b>INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS</b> .....	441
1. Introducción. Sobre la naturaleza de las instituciones del Derecho Tributario sancionador .....	442
2. Los principios de la potestad sancionadora en materia tributaria .....	443
3. Principio de legalidad .....	444
4. Principio de tipicidad .....	444
5. Principio de culpabilidad .....	445
6. Principio de proporcionalidad .....	447
7. Principio de no concurrencia de sanciones (art. 180 LGT) .....	448
8. Los sujetos infractores (art. 181 LGT) .....	449

9.	Responsables y sucesores de las sanciones tributarias (art. 182 LGT) .....	450
10.	Concepto y clases de infracciones tributarias (art. 183 LGT) ...	450
11.	Clases de sanciones (arts. 185 y 186 LGT) .....	451
12.	Criterios de graduación de las sanciones (art. 187 LGT) .....	452
13.	Los tipos infractores. Generalidades: clasificación en virtud del deber infringido .....	453
14.	Infracción del deber de declarar el presupuesto de hecho de la deuda tributaria con resultado de daño para la recaudación (arts. 191, 192 y 193 LGT) .....	455
15.	(sigue) Consideración de la ocultación .....	457
16.	(sigue) Sanciones: la clasificación de la infracción en grados ...	458
17.	Aplicación de los criterios de graduación de las sanciones (art. 187) .....	461
18.	La tentativa de obtención de devoluciones o de beneficios fiscales (art. 194 LGT) .....	464
19.	Infracción por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195 LGT) .....	464
20.	Infracción en supuestos de conflicto en la aplicación de la norma (art. 206 <i>bis</i> ) .....	466
21.	Infracciones de las sociedades y entidades en régimen de imputación de rentas (arts. 196 y 197 LGT) .....	469
22.	Infracción por no presentar en plazo declaraciones o autoliquidaciones sin que se produzca perjuicio económico (art. 198 LGT) .....	470
23.	Infracción por presentar incorrectamente declaraciones o autoliquidaciones sin que se produzca perjuicio económico (art. 199 LGT) .....	471
24.	Infracciones por incumplimiento de deberes de información específicos (Disp. Ad. 18. <sup>a</sup> , 22. <sup>a</sup> a 25. <sup>a</sup> LGT) .....	471
25.	Infracciones relacionadas con los deberes contables y registrales (art. 200 LGT) .....	472
26.	Incumplimiento de las obligaciones de facturación y documentación (art. 201 LGT) .....	474
27.	Incumplimiento de las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos (art. 202 LGT) .....	475
28.	Resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria (art. 203 LGT) .....	476
29.	Las infracciones en el régimen de retención por incumplimiento de deberes distintos del de retener e ingresar (arts. 204 y 206 LGT) .....	478

30.	Incumplimiento de la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta (art. 205 LGT) .....	478
31.	Sanciones no pecuniarias por infracciones graves o muy graves (art. 186 LGT) .....	479
32.	La reducción de las sanciones (art. 188 LGT) .....	479
33.	El procedimiento sancionador .....	482
	A) <i>Principio de separación de procedimientos</i> .....	482
	B) <i>Competencia para la imposición de sanciones (art. 211.5 LGT)</i> ....	483
	C) <i>Tramitación (arts. 209-211 LGT)</i> .....	483
34.	La prescripción de la acción para imponer sanciones tributarias .....	485

## CAPÍTULO XVII

<b>LOS DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA</b> .....	<b>487</b>	
1. Introducción .....	487	
2. El tipo de la defraudación tributaria. Elemento objetivo. La elusión de tributos y el disfrute ilícito de beneficios fiscales .....	488	
	A) <i>El umbral de punibilidad. Reglas para el cómputo</i> .....	491
	B) <i>El componente defraudatorio de la conducta</i> .....	492
3. El elemento subjetivo del tipo en la defraudación tributaria: el dolo del agente y la consideración del error .....	494	
4. Autoría y responsabilidad. En especial, la responsabilidad de las personas jurídicas .....	495	
5. Penalidad .....	497	
6. Consumación y formas imperfectas .....	498	
7. La excusa absolutoria por regularización espontánea .....	499	
8. Actuaciones de liquidación y recaudación en casos de indicios de delito contra la Hacienda Pública .....	500	
9. La defraudación a la Hacienda de la Unión Europea .....	503	
10. El delito contable .....	504	
	A) <i>Generalidades</i> .....	504
	B) <i>El supuesto de la letra a): falta absoluta de contabilidad en estimación directa</i> .....	506
	C) <i>El supuesto de la letra b): llevanza de contabilidad doble</i> .....	507
	D) <i>Los supuestos de las letras c) y d): omisiones y falsedades en los asientos contables</i> .....	507
	E) <i>Penalidad</i> .....	508

## CAPÍTULO XVIII

<b>LA REVISIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA</b> .....	509
1. Introducción .....	509
2. La declaración de nulidad de pleno derecho (art. 217 LGT) ...	511
3. Declaración de lesividad (art. 218 LGT) .....	513
4. Revocación (art. 219 LGT) .....	513
5. Rectificación de errores (art. 220 LGT) .....	516
6. Devolución de ingresos indebidos (art. 221 LGT) .....	517
7. La prescripción del derecho a la devolución de ingresos indebi- dos [arts. 66.d), 67.1, 68.4 y 69 LGT] .....	520
8. El recurso de reposición (arts. 222-225 LGT) .....	520
9. El recurso de reposición en la esfera local .....	522
10. Las reclamaciones económico-administrativas. Introducción. La materia económico-administrativa (art. 226 y disp. adic. 11.ª) .....	523
11. Actos reclamables (art. 227 LGT) .....	524
12. Órganos económico-administrativos. Competencia (arts. 228- 229 LGT) .....	527
A) <i>Órganos económico-administrativos estatales</i> .....	527
B) <i>Órganos económico-administrativos autonómicos</i> .....	530
13. Acumulación de reclamaciones (art. 230) .....	532
14. Los interesados. Legitimación para interponer el recurso y para participar en el procedimiento (art. 232 LGT) .....	533
15. La suspensión de la ejecución del acto impugnado (art. 233 LGT) .....	535
16. Fases del procedimiento (arts. 234-238 LGT) La regulación del procedimiento y de las diferentes fases de su tramitación se contiene en los artículos 234 a 240. ....	537
17. Resolución (art. 239 LGT) .....	541
18. Efectos de la falta de resolución en plazo (art. 240 LGT) .....	542
19. Otras formas de terminación (art. 238 LGT) .....	543
20. Recurso ordinario de alzada (art. 241 LGT) .....	543
21. Recurso de anulación (art. 241 bis LGT) .....	544
22. Recurso contra la ejecución (art. 241 ter LGT) .....	545
23. Recurso extraordinario de revisión (art. 244 LGT) .....	546
24. Los recursos para formación de doctrina (arts. 242 y 243 LGT) ...	546
25. Procedimiento abreviado (art. 245-248 LGT) .....	547
26. Recurso contencioso-administrativo (art. 249 LGT) .....	548

## CAPÍTULO XIX

**EL PRESUPUESTO DEL ESTADO. CONCEPTO Y CONTENIDO .... 549**

1. El Derecho de los gastos públicos. Introducción. Sobre los principios constitucionales relacionados con el gasto público ..... 549
2. Función y significado del presupuesto ..... 551
3. Los Presupuestos Generales del Estado. Concepto legal ..... 552
4. Efectos de la Ley de Presupuestos con relación a los gastos públicos ..... 553
5. Efectos de la Ley de Presupuestos con relación a los ingresos públicos ..... 554
6. Naturaleza jurídica de la Ley de Presupuestos ..... 555
7. Contenido de la Ley de Presupuestos ..... 557
8. En especial, las modificaciones tributarias en la Ley de Presupuestos ..... 559
9. Estructura del estado de gastos. Sistemas de clasificación de los gastos públicos ..... 561
10. Clasificación orgánica ..... 562
11. Clasificación económica ..... 563
12. Clasificación por programas ..... 564
13. Estructura del estado de ingresos ..... 566

## CAPÍTULO XX

**LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS ..... 567**

1. Introducción ..... 567
2. Principio de legalidad presupuestaria ..... 568
3. Principio de anualidad ..... 569
4. Principio de unidad. Ámbito de los Presupuestos Generales del Estado ..... 570
5. El principio de estabilidad presupuestaria ..... 571
6. Principio de unidad de caja ..... 577
7. Principio de universalidad ..... 578
8. Principio de especialidad presupuestaria. Consideraciones generales ..... 579

## CAPÍTULO XXI

**EL CICLO PRESUPUESTARIO ..... 583**

1. Introducción. La separación de poderes en el ciclo presupuestario ..... 583
2. Preparación ..... 584

3.	Aprobación por las Cortes .....	586
	A) <i>Limitaciones a la presentación de enmiendas</i> .....	586
	B) <i>Tramitación parlamentaria</i> .....	588
4.	Prórroga del presupuesto .....	589
5.	Las modificaciones de créditos. Generalidades .....	590
6.	Las transferencias de crédito .....	591
7.	Los créditos ampliables .....	592
8.	Las generaciones de crédito .....	593
9.	Incorporaciones de crédito .....	593
10.	Créditos extraordinarios y suplementos de crédito .....	594
11.	El Fondo de Contingencia .....	597
12.	Ejecución del presupuesto .....	597
	A) <i>El procedimiento de gasto</i> .....	597
	B) <i>La ordenación de pagos</i> .....	599

## CAPÍTULO XXII

<b>EL CONTROL DEL PRESUPUESTO</b> .....	601
1. Introducción. Clases de control .....	601
2. La función interventora .....	602
3. Intervención del ingreso .....	604
4. El control financiero permanente .....	605
5. La auditoría pública .....	606
6. El control externo por el Tribunal de Cuentas. Carácter y funciones del Tribunal .....	606
7. La función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas .....	608
8. El control por las Cortes. La Cuenta General del Estado .....	608

## CAPÍTULO XXIII

<b>LOS ILÍCITOS Y LAS RESPONSABILIDADES EN MATERIA DE GASTO PÚBLICO</b> .....	611
1. Introducción .....	611
2. Las responsabilidades relacionadas con la administración de fondos públicos .....	612
3. El enjuiciamiento contable por el Tribunal de Cuentas .....	613
4. El fraude de subvenciones .....	615
5. Las infracciones administrativas en materia de subvenciones ....	618

## CAPÍTULO XXIV

<b>DEUDA PÚBLICA</b> .....	621
1. Introducción .....	621
2. La deuda pública. Concepto .....	622
3. Principios constitucionales sobre la deuda pública .....	622
4. Limitación del endeudamiento del Estado .....	623
5. Emisión o contratación de la deuda .....	624
6. Régimen jurídico de la relación de deuda pública .....	624

## CAPÍTULO XXV

<b>LOS PRESUPUESTOS Y OPERACIONES DE CRÉDITO DE COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y CORPORACIONES LOCALES</b> .....	627
1. Introducción .....	627
2. Los presupuestos de las Comunidades Autónomas .....	628
3. Operaciones de crédito de las Comunidades Autónomas .....	630
4. Los presupuestos de las Corporaciones Locales .....	631
5. Operaciones de crédito de las Corporaciones Locales .....	633