

ÍNDICE

Abreviaturas	27
Nota a la decimoquinta edición	31

TÍTULO I DERECHO FINANCIERO

Capítulo I.-Concepto	35
-----------------------------------	-----------

TÍTULO II

DERECHO TRIBUTARIO: PARTE GENERAL

Capítulo I.-Tributo y Derecho Tributario	39
-------------------------------------------------------	-----------

Capítulo II.-Principios	41
--------------------------------------	-----------

1. GENERALIDAD TRIBUTARIA	41
2. CAPACIDAD ECONÓMICA	43
3. PROGRESIVIDAD.....	48
4. IGUALDAD TRIBUTARIA	50
5. JUSTICIA TRIBUTARIA	51
6. LA no confiscación como límite del sistema.....	52
7. RESERVA DE LEY.....	52
8. No DISCRECIONALIDAD	59
9. INDISPONIBILIDAD DE LAS SITUACIONES SUBJETIVAS	61
10. AUTOTUTELA DEL CRÉDITO TRIBUTARIO	64
11. SEGURIDAD JURÍDICA.....	65
12. PROPORCIONALIDAD	67
13. Principios DE aplicación DE los tributos	68

Capítulo III.-Fuentes	69
------------------------------------	-----------

1. UNIÓN EUROPEA	69
2. CONSTITUCIÓN	70
3. LEY Orgánica	71
4. LEY Ordinaria	72
5. DECRETO LEGISLATIVO	73
A) Ley de Bases y Texto Articulado	73
B) Ley de Autorización y Texto Refundido	74
6. DECRETO-LEY	75
7. TRATADOS INTERNACIONALES	75

10	ÍNDICE	
8.	FUENTES PRODUCTORAS DE REGLAMENTOS	76
9.	JURISPRUDENCIA.....	77
	Capítulo rV.-Disposiciones administrativas	79
	Capítulo V.-Retroactividad de las normas tributarias.....	81
	Capítulo VI .-Interpretación	83
1.	MÉTODOS HISTÓRICO Y SISTEMÁTICO	83
2.	PARTICULAR IMPORTANCIA DE LA METODOLOGÍA PRINCIPALISTA	83
3.	LA CONSULTA TRIBUTARIA:	84
	A) <i>Hechos sobre los que puede versar y sujetos que pueden formularla ..</i>	85
	B) <i>Requisitos y competencia</i>	86
	C) <i>Efectos</i>	86
	D) <i>Extensión de los efectos de una consulta a terceros</i>	87
	Capítulo VII.-Los poderes públicos y los sujetos pasivos ante la aplicación de los tributos	89
1.	CALIFICACIÓN	89
2.	APLICACIÓN ANALÓGICA DE LAS NORMAS	90
3.	SIMULACIÓN	91
4.	FRAUDE A LA LEY TRIBUTARIA. CLÁUSULA ANTIABUSO.....	91
	Capítulo VIII.-Poder tributario y obligación tributaria	95
1.	PODER TRIBUTARIO	95
2.	PODER TRIBUTARIO Y PODER POLÍTICO	96
3.	CRITERIOS DE SUJECIÓN	97
	Capítulo IX.-Tributos: concepto y tipos	101
1.	SISTEMATIZACIÓN CLÁSICA	101
2.	TASAS	103
3.	CONTRIBUCIONES ESPECIALES	106
4.	IMPUESTOS	110
	A)..... <i>Tipos de impuestos</i>	110
	a) <i>Impuestos personales</i>	111
	b) <i>Impuestos con traslación jurídica (repercusión obligatoria de la cuota)</i>	112
	c) <i>Definición legal de impuesto</i>	112
5.	PRECIOS PÚBLICOS. NATURALEZA NO TRIBUTARIA	113
6.	PARAFISCALIDAD	114
7.	LOS LLAMADOS TRIBUTOS CON FINES NO FISCALES	117
	Capítulo X.-Obligación tributaria	119
1.	Introducción	119

ÍNDICE

11

2.	Hecho imponible	119
	A) <i>Requisitos</i>	120
	B) <i>Efectos</i>	121
	C) <i>Definición legal</i>	122
	D) <i>Declaración negativa de hecho imponible</i>	123
3.	OBLIGADOS TRIBUTARIOS	123
	A) <i>Definición legal</i>	124
	B) <i>Patrimonios separados susceptibles de imposición</i>	125
	C) <i>Contribuyente</i>	126
	a) <i>Concepto</i>	126
	b) <i>Solidaridad entre titulares del hecho imponible</i>	127
	D) <i>Sustituto del contribuyente</i>	128
	E) <i>Retenedor</i>	131
	F) <i>Responsable del tributo</i>	131
	a) <i>Justificación de la figura: Distintos supuestos de responsabilidad</i> 131	
	b) <i>Clases de responsabilidad: subsidiaria y solidaria</i>	133
	c) <i>Extensión objetiva de la responsabilidad</i>	134
	d) <i>Requisitos de la responsabilidad</i>	135
	e) <i>Efectos</i>	136
	G) <i>Tercero repercutido</i>	137
	H) <i>Sucesores en la obligación tributaria</i>	138
	I) <i>Sujetos obligados a facilitar información a la administración tributaria</i> .	139
	J) <i>Representantes de designación obligatoria con prestaciones legalmente</i> <i>establecidas y responsabilidad propia</i>	140
	Capítulo XI.-Actuación de los obligados tributarios en el tráfico jurídico	141
1.	CAPACIDAD	141
2.	REPRESENTACIÓN	142
3.	Domicilio	143
	Capítulo XII.-Sujeto activo de la obligación tributaria. Su consideración como acreedor	145
1.	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	146
2.	AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (AEAT)	147
	Capítulo XIII.-Cuantificación de la obligación tributaria	151
1.	BASE IMPONIBLE	151
	A) <i>Métodos de determinación</i>	152
	a) <i>Estimación directa</i>	152
	b) <i>Estimación objetiva</i>	153
	c) <i>Estimación indirecta</i>	154
2.	BASE LIQUIDABLE	155
3.	Tipo de gravamen.....	157
4.	CUOTA TRIBUTARIA.....	158

5.	EXENCIONES TRIBUTARIAS	158
	A) <i>Relación con el principio de capacidad económica</i>	158
	B) <i>Clasificación</i>	160
6.	ELEMENTOS INTEGRANTES DE LA DEUDA TRIBUTARIA	161
	A) <i>Cuota tributaria (Reenvío)</i>	161
	B) <i>Recargos tributarios</i>	161
	C) <i>Obligaciones tributarias accesorias</i>	162
	a) <i>Intereses de demora</i>	162
	b) <i>Recargo por cumplimiento voluntario y extemporáneo</i> <i>de la obligación</i>	164
	c) <i>Recargos del período ejecutivo</i>	165
7.	API ATAMIENTO DE PAGO	166
	A) <i>Requisitos objetivos y subjetivos</i>	166
8.	GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO	168
	A) <i>Preferencia general</i>	168
	B) <i>Preferencias limitadas</i>	169
	C) <i>Garantías voluntarias a favor de la administración tributaria</i>	171
	D) <i>Medidas cautelares</i>	171
	Capítulo XTV.-Extinción de la obligación tributaria	173
1.	Pago	173
	A) <i>En efectivo</i>	173
	B) <i>Con efectos timbrados</i>	173
	C) <i>Con bienes del Patrimonio Histórico Español. Dación en pago</i>	174
2.	PRESCRIPCIÓN	174
	A) <i>Supuestos de prescripción y plazos</i>	175
	B) <i>Interrupción</i>	176
	C) <i>Aplicación</i>	177
	D) <i>Caducidad y efectos interruptivos de la misma</i>	178
	E) <i>Prescripción de las sanciones tributarias y de la devolución de ingresos</i> <i>indebidos (reenvío)</i>	179
3.	COMPENSACIÓN	179

	ÍNDICE	13
	A) <i>Créditos susceptibles de compensación y solicitud</i>	179
	B) <i>Clases de compensación</i>	181
4.	CONDONACIÓN	182
	A) <i>Por ley</i>	182
	B) <i>Administrativa</i>	182
	C) <i>De las sanciones</i>	183
5.	CONFUSIÓN	183
Capítulo XV.-Procedimientos tributarios		185
1.	PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN	185
	A) <i>Iniciación: declaración de los obligados tributarios y actuaciones administrativas</i>186	
	a) <i>Declaración tributaria</i>	186
	b) <i>Iniciación de oficio y por actividad investigadora</i>	188
	B) <i>Prueba: medios, limitaciones y valoración</i>	189
	C) <i>Comprobación administrativa de hechos y datos tributarios</i>	195
	D) <i>Especial consideración del valor de los bienes y operaciones</i>	195
	E) <i>La tasación pericial contradictoria</i>	198
	F) <i>Valoraciones orientativas y valoraciones acordadas</i>	199
	G) <i>Resolución del procedimiento tipo. Otros procedimientos menores</i>	200
2.	PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN	201
	A) <i>Principios básicos</i>	201
	B) <i>Poderes, deberes y límites de la inspección</i>	202
	C) <i>Posición jurídica de los obligados tributarios</i>	204
	D) <i>Fases del procedimiento</i>	205
	a) <i>Iniciación</i>	205
	b) <i>Instrucción</i>	206
	c) <i>Terminación</i>	207
3.	ACTIVIDADES DE LIQUIDACIÓN	210
	A) <i>Carácter administrativo</i>	210
	B) <i>Clases de liquidación</i>	211
	a) <i>Autoliquidación</i>	211
	b) <i>Liquidaciones administrativas</i>	212
4.	PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN.....	215
	A) <i>Sujetos activo y pasivo de la recaudación</i>	215
	B) <i>Principios recaudatorios</i>	217
	C) <i>Ordenamiento español: legitimación. Imputación de pago y pago por consignación</i>	218
	D) <i>Medios de pago</i>	221
	E) <i>Ingreso voluntario extemporáneo</i>	224
	F) <i>Aplazamiento del pago (reenvío)</i>	225
	G) <i>Prueba del pago</i>	226
5.	PAGO FORZOSO DE LOS TRIBUTOS	226
	A) <i>Introducción</i>	226
	B) <i>Procedimiento de ejecución</i>	228
	C) <i>Ejecución de bienes individuales y ejecución universal</i>	233

D) <i>Liquidación y pago de la deuda tributaria</i>	240
Capítulo XVI.-Aspectos comunes a los distintos procedimientos tributarios	243
Capítulo XVII.-Los monopolios fiscales como técnica de gestión tributaria	245
Capítulo XVIII.-Obligaciones tributarias formales	249
Capítulo XIX.-Rectificación de actos tributarios	251
1. ALCANCE DE LA RECTIFICACIÓN	251
Capítulo XX.-Devolución de ingresos indebidos	255
1. CONSIDERACIONES DOCTRINALES	255
2. EXTENSIÓN OBJETIVA Y SUBJETIVA DE LA DEVOLUCIÓN	256
3. PRESCRIPCIÓN	257
4. PROCEDIMIENTO	257
5. SUPUESTOS ESPECÍFICOS DE DEVOLUCIÓN	257
Capítulo XXI.-Revisión de actos tributarios en vía administrativa	259
1. DECLARACIÓN DE NULIDAD DE PLENO DERECHO	259
A) <i>Consideraciones generales</i>	259
B) <i>Vicios de nulidad</i>	260
2. ANULABILIDAD DE ACTOS TRIBUTARIOS PREVIA DECLARACIÓN DE LESIVIDAD	261
3. Revocación de actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones ..	262
Capítulo XXII.-Reacción jurídica contra la actividad tributaria: recursos administrativos y judiciales	265
1. Recursos administrativos: conveniencia y organización	265
2. Ordenamiento español: especialización y flexibilidad.....	266
3. RECURSO DE REPOSICIÓN	266
4. RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS.....	268
A) <i>Materias objeto de recurso y actos reclamables</i>	269
B) <i>Organos de decisión</i>	274
C) <i>Procedimiento en única o primera instancia y en forma unipersonal</i> ..	276
a) <i>Iniciación</i>	278
b) <i>Instrucción</i>	278
c) <i>Terminación</i>	279
D) <i>Procedimientos especiales</i>	280
a) <i>Incidentes</i>	280
b) <i>Rectificación de autoliquidaciones</i>	281
c) <i>Actos tributarios de sujetos privados</i>	281
E) <i>Recurso de alzada: Resoluciones recurribles, legitimación y procedimiento</i>	282
F) <i>Recurso extraordinario para la unificación de doctrina</i>	284
G) <i>Recurso de revisión</i>	284
H) <i>Recurso de anulación</i>	285

ÍNDICE

15

I) <i>Las modificaciones de la vía económico-administrativa en relación con las CC AA y CEA</i>	286
5. RECURSO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO	287
A) <i>Pretensiones de las partes</i>	288
B) <i>Suspensión del acto tributario</i>	288
C) <i>Legitimación</i>	289
D) <i>Mantenimiento de las pruebas realizadas</i>	289
E) <i>Inadmisibilidad de la reformatio in peius</i>	289
F) <i>Extensión de sentencias</i>	290
Capítulo XXIII.-Infracciones tributarias	291
1. TIPCIDAD Y LÍMITES DE SU ESTABLECIMIENTO	291
2. CLASIFICACIÓN.....	292
3. PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY.....	294
4. ANTIJURIDICIDAD.....	294
5. CULPABILIDAD	296
6. IMPUTABILIDAD	299
Capítulo XXIV.-Sanciones	301
1. PRINCIPIO DE RESERVA DE LE;Y	301
2. PROPORCIONALIDAD, CRITERIOS DE GRADUACIÓN DE LAS SANCIONES	301
3. NON BIS IN ÍDEM.....	302
4. ASPECTOS BÁSICOS DE LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES: COMPETENCIA, MOTIVACIÓN, PROCEDIMIENTO SEPARADO Y SUSPENSIÓN	303
5. CLASES DE SANCIONES	304
A) <i>Multa tributaria, fija o proporcional</i>	305
B) <i>Pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones y del derecho a gozar de beneficios fiscales</i>	306
C) <i>Prohibición temporal para contratar con la administración pública sancionadora</i>	307

D) <i>Suspensión temporal del ejercicio de profesiones oficiales, empleo o cargo público</i>	307
6. REDUCCIÓN AUTOMÁTICA DE LAS SANCIONES PECUNIARIAS	307
7. Extinción de las sanciones y de la responsabilidad, regularización voluntaria de LA situación tributaria	308
8. CARÁCTER PERSONAL DE LAS SANCIONES.....	309
Capítulo XXV.-Delitos contra la Hacienda Pública	311
1. DELITO DE DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA	311
A) <i>Exención de responsabilidad penal por regulación tributaria voluntaria</i>	314
B) <i>Regularización no espontánea</i>	315
2. DELITOS CONTABLES	316
Capítulo XXVT.-Contrabando	
.....	319
1. INFRACCIONES Y SANCIONES	319
2. DELITOS Y PENAS	319
Capítulo XXVII.-Ordenamientos tributarios territoriales	321
1. DERECHO TRIBUTARIO MUNICIPAL	321
A) <i>Introducción</i>	321
B) <i>El poder tributario municipal como consecuencia de la autonomía política de los municipios</i>	321
C) <i>Actos normativos sobre materias reservadas y actos reglamentarios de los órganos municipales</i>	323
a) <i>Actos normativos de esencia legal</i>	323
b) <i>Actos reglamentarios</i>	323
c) <i>Procedimiento de aprobación de los actos normativos ...</i>	324
D) <i>El principio de capacidad económica y los supuestos de doble imposición generados por la tributación municipal</i>	325
E) <i>Principio de suficiencia financiera</i>	326
F) <i>Aplicación de las normas tributarias</i>	327
G) <i>Procedimientos tributarios: gestión y recaudación</i>	329
H) <i>Infracciones y sanciones tributarias</i>	330
I) <i>Revisión de actos en vía administrativa</i>	331
J) <i>Recurribilidad administrativa</i>	332
a) <i>Actos normativos</i>	332
b) <i>Actos administrativos</i>	333
K) <i>Recurso contencioso-administrativo</i>	334
a) <i>Actos normativos</i>	334
b) <i>Actos administrativos</i>	335
L) <i>Poder tributario de otras entidades territoriales</i>	335
O) <i>Municipios con régimen especial</i>	337

ÍNDICE		17
2.	Derecho tributario regional <i>(cc. aa.)</i>	339
	A) <i>Poder político, financiero y tributario</i>	339
	B) <i>Principios tributarios generales y específicos del ordenamiento regional</i>	339
	a) Principios constitucionales	339
	b) Principios específicos	341
	C) <i>La coordinación entre administraciones</i>	344
	a) Tributos propios	345
	b) Tributos cedidos: específicamente los impuestos	346
	D) <i>Puntos de conexión</i>	347
	a) Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	348
	b) Impuesto sobre Sucesiones	348
	c) Impuesto sobre Donaciones	349
	d) Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales	349
	e) Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados	350
	f) Tributos sobre el juego	350
	E) <i>Aplicación de los puntos de conexión: conflictos específicos y arbitraje administrativo</i>	351
	a) Junta Arbitral	351
	F) <i>Cesión de competencias administrativas</i>	351
	G) <i>La colaboración administrativa como una forma de coordinación ...</i>	353
	a) Tributos propios	353
	b) Tributos cedidos	353
	H) <i>Poder tributario (normativo) de las comunidades autónomas</i>	353
	a) Tributos propios	354
	b) Impuestos cedidos	354
	I) <i>Fuentes</i>	358
	a) Generales	358
	b) Propias de las Comunidades Autónomas	359
	J) <i>Revisión de oficio</i>	360
3.	COMUNIDADES DE RÉGIMEN FORAI	360
	A) <i>Comunidad Foral de Navarra</i>	360
	B) <i>Comunidad Autónoma del País Vasco</i>	364
4.	COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	367

TÍTULO III

DERECHO TRIBUTARIO DE LA UNIÓN EUROPEA

Capítulo I.-Introducción	373
Capítulo II.-Fuentes	375
1. TRATADOS	375
2. FUENTES ORDINARIAS	376
3. PODER TRIBUTARIO DE LA UNIÓN EUROPEA	377
A) <i>Poder normativo</i>	377
B) <i>Poder de aplicación</i>	378
4. Control de las normas tributarias y de los actos de aplicación de los tributos	379
A) <i>Actos relativos a los recursos propios</i>	380
B) <i>Actos con finalidad armonizadora</i>	381

5.	LA ARMONIZACIÓN FISCAL COMO FUNCIÓN ESPECÍFICA DEL DERECHO TRIBUTARIO DF. LA UNIÓN EUROPEA	382
6.	SISTEMA TRIBUTARIO DE LA UNIÓN EUROPEA, LOS RECURSOS PROPIOS.....	383

TÍTULO IV.

DERECHO TRIBUTARIO: PARTE ESPECIAL

Capítulo I.-Introducción. Sistemas tributarios. Delimitación de los tributos específicos del Estado, Comunidades Autónomas y municipios	389
Capítulo II.-Sistema tributarios estatal	393
1. CONSIDERACIONES GENERALES, LA MAYOR RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA DEL ESTADO DENTRO DEL SECTOR PÚBLICO	393
2. CATEGORÍAS TRIBUTARIAS	394
3. TASAS	394
4. CONTRIBUCIONES ESPECIALES	396
5. IMPUESTOS	396
Capítulo III.-Impuestos estatales	397
1. CONSIDERACIONES GENERALES Y CLASIFICACIÓN.....	397
2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS	397
A) <i>Régimen jurídico y características</i>	397
B) <i>Objeto del impuesto</i>	398
C) <i>Hecho imponible y rentas exentas</i>	399
a) <i>Hecho imponible</i>	399
b) <i>Rentas exentas</i>	401
D) <i>Contribuyentes</i>	403
E) <i>Individualización de rentas</i>	404
F) <i>Período impositivo, devengo del impuesto e imputación temporal</i>	404
G) <i>Determinación de la renta sometida a imposición</i>	406
a) <i>Rentas del trabajo</i>	406
b) <i>Rendimientos del capital</i>	409
c) <i>Rendimientos de actividades económicas</i>	412
d) <i>Ganancias y pérdidas patrimoniales</i>	413
e) <i>Imputaciones de renta establecidas por Ley</i>	415
H) <i>Clases de renta. Renta general y renta del ahorro</i>	417
I) <i>Integración y compensación de rentas</i>	418
J) <i>Base liquidable</i>	419
K) <i>Adecuación del Impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente, mínimo personal y familiar. Su relación con la base liquidable</i>	421
L) <i>Determinación de las cuotas estatales: cuota íntegra y cuota líquida</i>	423
LL) <i>Gravamen autonómico</i>	425
a) <i>Residencia habitual</i>	425
b) <i>Recaudación cedida a las CC AA</i>	426

ÍNDICE

19

c)	Competencias normativas	427
d)	Determinación de la cuota íntegra autonómica. Base liquidable general	428
e)	Determinación de la cuota líquida autonómica	428
f)	Determinación de la cuota de la renta del ahorro	428
M)	<i>Cuota diferencial</i>	429
N)	<i>Tributación conjunta</i>	430
N)	<i>Regímenes especiales en el IRPF</i>	431
a)	Introducción	431
b)	Imputación de rentas inmobiliarias (reenvío)	431
c)	Régimen de atribución de rentas	432
d)	Imputación de rentas en régimen de transparencia fiscal internacional	432
e)	Imputación de renta por cesión de derechos de imagen ..	433
f)	Regímenes especiales para trabajadores desplazados y tributación de los socios o partícipes de las Instituciones de Inversión Colectiva	433
J)	<i>Gestión del impuesto</i>	433
3.	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	434
A)	<i>Introducción, características y régimen jurídico</i>	434
B)	<i>Hecho imponible, período impositivo</i>	436
C)	<i>Exenciones</i>	437
D)	<i>Sujeto pasivo. Residencia y domicilio fiscal</i>	438
E)	<i>Base imponible</i>	439
F)	<i>Tipo de gravamen. Deuda tributaria. Deducciones y bonificaciones</i> .	443
G)	<i>Deducciones para evitar la doble imposición y bonificaciones</i>	444
a)	Deducciones	445
b)	Bonificaciones	445
H)	<i>Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades</i>	445
1)	<i>Regímenes tributarios especiales</i>	447
a)	Agrupaciones de Interés Económico, españolas y europeas, y Uniones Temporales de Empresas (arts. 48 a 52 del TRLIS)	447

b)	Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (arts. 53 al 54 del TRLIS)	448
c)	Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (arts. 55 al 56 del TRLIS)	448
d)	Instituciones de Inversión Colectiva (arts. 57 al 60 del TRLIS)	449
e)	Régimen de consolidación fiscal (arts. 64 a 82 del TRLIS)	449
j)	Régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea (arts. 83 a 95 del TRLIS)	449
g)	Régimen fiscal de la minería (arts. 97 al 101 del TRLIS) ..	450
h)	Régimen fiscal de la investigación y explotación de hidrocarburos (arts. 102 a 106 del TRLIS)	450
i)	Transparencia fiscal internacional (arts. 107 y 108 del TRLIS)	451
j)	Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión (arts. 108 a 114 del TRLIS, modificados por el RDley 13/2010, de 3 de diciembre)	451
k)	Régimen fiscal especial de determinados contratos de arrendamiento financiero (art. 115 del TRLIS)	451
l)	Régimen de las Entidades de Tenencia de Valores Extranjeros (arts. 116 a 119 del TRLIS)	452
m)	Régimen de entidades parcialmente exentas (arts. 120 a 122 del TRLIS)	452
n)	Régimen de las comunidades titulares de montes vecinales en mano común (art. 123 del TRLIS)	453
o)	Régimen de las entidades navieras en función de tonelaje (arts. 124 a 129 del TRLIS)	453
p)	Régimen de las entidades deportivas (art. 129 del TRLIS)	453
q)	Resumen de los regímenes fiscales especiales	453
J)	<i>Gestión del impuesto</i>	454
a)	Obligaciones contables	454
b)	Declaración, autoliquidación y liquidación provisional ...	455
c)	Obligación de retener e ingresar a cuenta	455
d)	Pagos fraccionados	456
4.	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	456
A)	<i>Régimen jurídico</i>	456
B)	<i>Características</i>	456
C)	<i>Hecho imponible</i>	458
D)	<i>Exenciones</i>	459
E)	<i>Contribuyentes</i>	459
F)	<i>Tributación de la Renta obtenida por los No Residentes en territorio español</i>	460
a)	Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente .	460
b)	Rentas obtenidas sin establecimiento permanente	460
c)	Entidades en régimen de atribución de rentas. Tributación en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes	461
d)	Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes (arts. 40 a 45)	461
e)	Opción para contribuyentes en otros Estados miembros de la Unión Europea (art. 46)	462

5.	IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO: NO APLICACIÓN ACTUAL Y UTILIDAD COMO REGIA DE VALORACIÓN DE BIENES Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS	462
6.	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.....	463
	A) <i>Características</i>	463
	B) <i>Hecho imponible. Aspectos generales</i>	464
	C) <i>Adquisiciones intracomunitarias de bienes</i>	466
	D) <i>Importación de bienes</i>	466
	E) <i>Exenciones</i>	467
	F) <i>Aspecto espacial y aspecto temporal del hecho imponible</i>	469
	G) <i>Aspecto temporal del impuesto. Devengo</i>	470
	H) <i>Sujetos pasivos</i>	470
	a) <i>Contribuyente</i>	470
	b) <i>Responsables del Impuesto</i>	471
	c) <i>Sujetos obligados a soportar la repercusión (terceros repercutidos)</i>	472
	I) <i>Base imponible</i>	472
	J) <i>Tipo de gravamen</i>	474
	K) <i>Deducciones</i>	475
	L) <i>Ingreso, compensación y devolución de las cuotas tributarias de TVA</i> ..	478
	M) <i>Regímenes especiales</i>	479
	a) <i>Régimen simplificado (artículos 122 a 124 de la Ley del Impuesto)</i>	480
	b) <i>Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca (artículos 124 a 134 de la Ley del Impuesto)</i>	481
	c) <i>Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección (artículos 135 a 139 de la Ley del Impuesto)</i>	482
	d) <i>Régimen especial del oro de inversión (artículos 140 a 140 sexies de la Ley del Impuesto)</i>	484
	e) <i>Régimen especial de las agencias de viajes (artículos 141 a 147 de la Ley del Impuesto)</i>	484
	f) <i>Régimen especial del recargo de equivalencia (artículos 148 a 163 de la Ley del Impuesto)</i>	485
	g) <i>Régimen especial aplicable a los servicios prestados por vía electrónica (artículos 163 bis a 163 quater de la Ley del Impuesto)</i>	487
	h) <i>Régimen especial del grupo de entidades (artículos 163 quinquies a 163 nonies de la Ley del Impuesto)</i>	488
	N) <i>Obligaciones formales de los sujetos pasivos (arts. 164 a 166 de la Ley del Impuesto, desarrollados por el Reglamento, artículos 62 y siguientes)</i>	488
7. IMPUESTOS ESPECIALES	490
	A) <i>Características y régimen jurídico</i>	490
	B) <i>Sistematización: Impuestos sobre la fabricación y otros impuestos</i>	491
	C) <i>Impuestos sobre la fabricación. Disposiciones comunes</i>	492
	a) <i>Hecho imponible</i>	492
	b) <i>Exenciones</i>	494
	c) <i>Obligados tributarios</i>	494
	d) <i>Repercusión de la cuota tributaria</i>	495

e)	Fabricación, transformación, tenencia y circulación de productos. Infracciones y sanciones	495
f)	Devolución del Impuesto	496
D)	<i>Impuesto sobre la cerveza (arts. 24 a 27 de la Ley Reguladora)</i>	497
E)	<i>Impuesto sobre el vino y bebidas fermentadas (arts. 27 a 30 de la Ley reguladora)</i>	497
F)	<i>Impuesto sobre los productos intermedios (arts. 31 a 35 de la Ley reguladora)</i>	497
G)	<i>Impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas (artículos 36 a 45 de la Ley reguladora)</i>	498
H)	<i>Impuesto sobre hidrocarburos (artículos 46 a 55 de la ley reguladora)..</i>	498
I)	<i>Impuesto sobre las labores del tabaco (artículos 56 a 63 de la Ley reguladora)</i>	499
J)	<i>Impuesto sobre la electricidad (arts. 64 a 64 sexies de la Ley reguladora)</i>	500
K)	<i>Impuesto especial sobre el carbón (artículos 75 a 88 de la Ley reguladora)</i>	501
L)	<i>Impuesto sobre las primas de seguro</i>	503
M)	<i>Impuesto especial sobre determinados medios de transporte (artículos 65 a 74 de la Ley reguladora del impuesto)</i>	504
N)	<i>Impuesto sobre las ventas minoristas de determinados hidrocarburos</i> ..	506
	Capítulo IV.-Impuestos gestionados por las Comunidades Autónomas ..	509
1. Impuesto sobre sucesiones y donaciones	510
A)	<i>Régimen jurídico y características</i>	510
B)	<i>Hecho imponible</i>	511
C)	<i>Sujetos pasivos y responsables</i>	511
D)	<i>Base imponible</i>	512
E)	<i>Base liquidable</i>	513
F)	<i>Tipo de gravamen (Tarifa del Impuesto). Cuota íntegra y deuda tributaria</i> 514	
G)	<i>Normas especiales para transmisiones lucrativas inter vivos</i>	515
H)	<i>El ISD como impuesto cedido a las CC AA. Competencias normativas de éstas</i>	516
2.	IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS ..	516
A)	<i>Sistematización y régimen jurídico</i>	516
B)	<i>Características</i>	517
C)	<i>Transmisiones patrimoniales onerosas (artículos 7 a 18 de la Ley del Impuesto)</i>	518
a)	Hecho imponible	518
b)	Exenciones	519
c)	Elementos de cuantificación del Impuesto: base imponible y tipo de gravamen	519
d)	Sujetos pasivos	520
e)	Gestión del Impuesto y peculiaridades en materia de prescripción y afección de bienes	521
D)	<i>Operaciones societarias</i>	522
E)	<i>Actos jurídicos documentados (artículos 26 a 43 de la Ley del Impuesto)</i>	523
3.	IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES DE JUEGO	525
4.	IMPUESTOS PROPIOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS.....	526
	Capítulo V.-Sistema tributario municipal	529
1.	INTRODUCCIÓN. AUTONOMÍA TRIBUTARIA MUNICIPAL. RESERVA DE LEY ESTATAI.....	529

ÍNDICE

23

2.	TASAS	530
3.	CONTRIBUCIONES ESPECIALES	532
4.	IMPUESTOS MUNICIPALES	534
	A) <i>Impuesto sobre Bienes Inmuebles</i>	534
	B) <i>Impuesto sobre Actividades Económicas</i>	537
	C) <i>Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica</i>	539
	D) <i>Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras</i>	541
	E) <i>Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana</i>	542

TÍTULO V DERECHO PRESUPUESTARIO

Capítulo I.-Concepto, principios, programación y ciclo	551
1. CONCEPTO DE DERECHO PRESUPUESTARIO	551
2. DEMOCRACIA POLÍTICA Y PRESUPUESTO	551
3. EL PRESUPUESTO COMO FIGURA ESENCIALMENTE CONSTITUCIONAL	552
4. CONCEPTO DE PRESUPUESTO	553
PRINCIPIOS DEL GASTO PÚBLICO Y PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS	554
A) <i>De naturaleza constitucional</i>	554
a) Principios del gasto público: asignación equitativa de los recursos públicos y de eficiencia y economía en su programación y ejecución	554
B) <i>Principios de derecho presupuestario</i>	556
a) Principio de competencia	556
b) Principio de anualidad	557
c) Principio de universalidad	558
d) Principio de especialidad	559
e) Principio de no afectación de ingresos a gastos	559
5. PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA	560
A) <i>Estabilidad presupuestaria</i>	560
B) <i>Plurianualidad presupuestaria</i>	561
6. ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO	562
A) <i>Competencia para su determinación</i>	562
B) <i>Estados de ingresos y gastos. Cobertura constitucional del equilibrio presupuestario</i>	563
a) Ingresos	563
b) Gastos	563
C) <i>Articulado de la Ley de presupuestos</i>	564
D) <i>La Ley de Presupuestos Generales del Estado: Resumen y limitaciones específicas</i>	565
7. CICLO PRESUPUESTARIO:	566
A) <i>Anteproyecto y proyecto de presupuesto</i>	566
B) <i>Aprobación por las Cortes Generales</i>	568
C) <i>Liquidación del presupuesto. Imputación temporal de ingresos y gastos. Rendición de cuentas</i>	569

Capítulo II.-Gestión presupuestaria. Conceptos vinculados a la gestión, principios, procedimientos y control	571
1. INGRESOS	571
2. CRÉDITOS PARA GASTOS. SU CARÁCTER TEMPORAL Y LIMITATIVO. LA EXCEPCIÓN DE LOS GASTOS PLURIANUALES.....	571
3. FONDO DE CONTINGENCIA	572
4. MODIFICACIÓN DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS:	573
A) <i>Transferencias de crédito</i>	573
B) <i>Generaciones de créditos</i>	574
C) <i>Créditos ampliables</i>	575
D) <i>Créditos extraordinarios y suplementos de crédito. Carácter excepcional de los anticipos de tesorería</i>	576
E) <i>Incorporaciones de crédito. Competencia en materia de modificaciones de crédito</i>	577
a) <i>Competencia en materia de modificaciones de crédito</i> ..	577
5. Principios de gestión presupuestaria. Particular importancia del principio DE TRANSPARENCIA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN POR OBJETIVOS Y LOS GASTOS RESERVADOS	577
6. PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN DE INGRESOS Y GASTOS	579
A) <i>De ingresos: Reconocimiento del derecho y extinción</i>	580
B) <i>De gastos</i>	580
a) <i>Aprobación, compromiso y reconocimiento de la obligación</i>	580
b) <i>Ordenación de pagos. Anticipo de caja fija y fondos de maniobra. Pagos a justificar</i>	581
7. CONTROL DE LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA.....	582
A) <i>Planteamiento</i>	582
B) <i>Control interno</i>	582
a) <i>Principios de actuación de la Intervención General de la Administración del Estado</i>	582
b) <i>Deberes y facultades del personal controlador</i>	583
c) <i>Función interventora: objeto, ámbito y modalidades de ejercicio. Reparos y discrepancias en el desarrollo de esta función. Omisión de fiscalización</i>	583
C) <i>Control financiero permanente. Característica. Ámbito de aplicación. Informes y seguimiento de las actuaciones correctoras</i>	586
D) <i>Auditoría pública</i>	588
a) <i>Auditoría de las cuentas anuales</i>	589
b) <i>Auditorías públicas específicas</i>	590
Capítulo III.-Contabilidad del sector público estatal	591
1. CONCEPTO, FINES Y DESTINATARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.....	591
2. PRINCIPIOS CONTABLES PÚBLICOS	592
3. COMPETENCIA EN MATERIA CONTABLE	593
4. CUENTAS ANUALES, CUENTA GENERAL DEL ESTADO, RENDICIÓN DE CUENTAS.....	593
A) <i>Cuentas anuales</i>	593

	ÍNDICE	25
	B) <i>Cuenta general del Estado</i>	594
	C) <i>Rendición de cuentas</i>	595
Capítulo IV.-Responsabilidades en la gestión presupuestaria en general.		
	En particular, la responsabilidad patrimonial	597
1.	PLANTEAMIENTO	597
	A) <i>Hechos generadores</i>	597
	B) <i>Influencia de la culpabilidad: dolo y culpa grave. Responsabilidad mancomunada y solidaria</i>	598
	C) <i>Organo competente para exigir la responsabilidad, procedimiento y naturaleza de la indemnización devengada</i>	599
Capítulo V.-Control extemo de la actividad económico-financiera y de la gestión presupuestaria: el Tribunal de Cuentas		
		601
1.	NECESIDAD, DESDE UNA PERSPECTIVA POLÍTICA, DE ESTE CONTROL EXTERNO	601
2.	CONSTITUCIÓN ESPAÑOLA	601
3.	COMPOSICIÓN DEL TRIBUNAL, FUNCIONAMIENTO	603
4.	RESUMEN DE LA FUNCIÓN FISCALIZADORA YDE LA FUNCIÓN JURISDICCIONAL, PROCEDIMIENTOS	604
	A) <i>Función fiscalizadora</i>	604
	B) <i>Función jurisdiccional (Jurisdicción contable)</i>	605
Capítulo VI .-Régimen presupuestario de los entes públicos territoriales		
		607
1.	COMUNIDADES AUTÓNOMAS	607
	A) <i>Elaboración y aprobación de los presupuestos</i>	607
	B) <i>Ejecución presupuestaria y control internos de la misma. Control externo. Competencia del tribunal de cuentas del Estado</i>	608
2.	ENTIDADES LOCALES	609
	A) <i>Entronque constitucional</i>	609
	B) <i>Derecho presupuestario de las entidades locales: Ley 7/ 1985, de 2 de abril, reguladora de las bases de régimen local y Texto Refundido de 5 de marzo de 2004, de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales</i>	609
Capítulo VII.-Régimen presupuestario de la Unión Europea		
		613