

# SUMARIO

ABREVIATURAS .....	29
NOTA A LA DECIMOSÉPTIMA EDICIÓN.....	33

## I. DERECHO TRIBUTARIO

### PARTE GENERAL. PARTE ESPECIAL

#### TÍTULO I. DERECHO FINANCIERO

CAPÍTULO I	
CONCEPTO .....	41

#### TÍTULO II. DERECHO TRIBUTARIO: PARTE GENERAL

CAPÍTULO I	
TRIBUTO Y DERECHO TRIBUTARIO .....	45

CAPÍTULO II	
PRINCIPIOS.....	47

1. Generalidad tributaria .....	47
2. Capacidad económica.....	49
3. Progresividad.....	54
4. Igualdad tributaria .....	55
5. Justicia tributaria.....	57
6. La no confiscación como límite del sistema.....	57
7. Reserva de ley .....	58
8. No discrecionalidad.....	65
9. Indisponibilidad de las situaciones subjetivas.....	66
10. Autotutela del crédito tributario.....	69

27 ENE 2014 Proyecto Congreso Constituyente 2011-2015 P. 1-48.000 u =

11.	<b>Seguridad jurídica</b> .....	71
12.	<b>Proporcionalidad</b> .....	72
13.	<b>Principios de aplicación de los tributos</b> .....	74

### CAPÍTULO III

<b>FUENTES</b> .....	75
1. <b>Unión Europea</b> .....	75
2. <b>Constitución</b> .....	76
3. <b>Ley Orgánica</b> .....	77
4. <b>Ley ordinaria</b> .....	78
5. <b>Decreto Legislativo</b> .....	79
<i>A. Ley de Bases y Texto Articulado</i> .....	79
<i>B. Ley de Autorización y Texto Refundido</i> .....	80
6. <b>Decreto-ley</b> .....	81
7. <b>Tratados Internacionales</b> .....	81
8. <b>Fuentes productoras de Reglamentos</b> .....	82
9. <b>Jurisprudencia</b> .....	82

### CAPÍTULO IV

<b>DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS</b> .....	85
--	----

### CAPÍTULO V

<b>RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS</b> .....	87
---	----

### CAPÍTULO VI

<b>INTERPRETACIÓN</b> .....	89
1. <b>Métodos histórico y sistemático</b> .....	89
2. <b>Particular importancia de la metodología principialista</b> .....	89
3. <b>La consulta tributaria</b> .....	90
<i>A. Hechos sobre los que puede versar y sujetos que pueden formularla</i> ..	91
<i>B. Requisitos y competencia</i> .....	92
<i>C. Efectos</i> .....	92
<i>D. Extensión de los efectos de una consulta a terceros</i> .....	93

## CAPÍTULO VII

<b>LOS PODERES PÚBLICOS Y LOS SUJETOS PASIVOS ANTE LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS .....</b>	<b>95</b>
1. <b>Calificación.....</b>	<b>95</b>
2. <b>Aplicación analógica de las normas .....</b>	<b>96</b>
3. <b>Simulación .....</b>	<b>97</b>
4. <b>Fraude a la Ley Tributaria. Cláusula antiabuso .....</b>	<b>97</b>

## CAPÍTULO VIII

<b>PODER TRIBUTARIO Y OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....</b>	<b>101</b>
1. <b>Poder Tributario .....</b>	<b>101</b>
2. <b>Poder Tributario y Poder político.....</b>	<b>102</b>
3. <b>Criterios de sujeción.....</b>	<b>103</b>

## CAPÍTULO IX

<b>TRIBUTO: CONCEPTO Y TIPOS .....</b>	<b>107</b>
1. <b>Sistematización clásica.....</b>	<b>107</b>
2. <b>Tasas.....</b>	<b>109</b>
3. <b>Contribuciones especiales.....</b>	<b>112</b>
4. <b>Impuestos .....</b>	<b>116</b>
A. <i>Tipos de impuestos.....</i>	<b>116</b>
a. <b>Impuestos personales.....</b>	<b>117</b>
b. <b>Impuestos con traslación jurídica (repercusión obligatoria de la cuota) .....</b>	<b>118</b>
c. <b>Definición legal de impuestos .....</b>	<b>118</b>
5. <b>Precios públicos. Naturaleza no tributaria.....</b>	<b>119</b>
6. <b>Parafiscalidad .....</b>	<b>120</b>
7. <b>Los llamados tributos con fines no fiscales.....</b>	<b>123</b>

## CAPÍTULO X

<b>OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....</b>	<b>125</b>
1. <b>Introducción.....</b>	<b>125</b>
2. <b>Hecho imponible .....</b>	<b>125</b>
A. <i>Requisitos.....</i>	<b>126</b>

<i>B. Efectos</i> .....	127
<i>C. Definición legal</i> .....	128
<i>D. Declaraciones negativas de hecho imponible</i> .....	129
<b>3. Obligados tributarios</b> .....	129
<i>A. Definición legal</i> .....	130
<i>B. Patrimonios separados susceptibles de imposición</i> .....	131
<i>C. Contribuyente</i> .....	132
a. Concepto.....	132
b. Solidaridad entre titulares del hecho imponible.....	133
<i>D. Sustituto del contribuyente</i> .....	134
<i>E. Retenedor</i> .....	137
<i>F. Responsable del tributo</i> .....	137
a. Justificación de la figura: distintos supuestos de responsabilidad.....	137
b. Clases de responsabilidad: subsidiaria y solidaria.....	139
c. Extensión objetiva de la responsabilidad.....	140
d. Requisitos de la responsabilidad.....	140
e. Efectos.....	142
<i>G. Tercero repercutido</i> .....	143
<i>H. Sucesores en la obligación tributaria</i> .....	144
<i>I. Sujetos obligados a facilitar información a la Administración Tributaria</i> .....	145
<i>J. Representantes de designación obligatoria con prestaciones legalmente establecidas y responsabilidad propia</i> .....	146

## CAPÍTULO XI

<b>ACTUACIÓN DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS EN EL TRÁFICO JURÍDICO</b> .....	147
<b>1. Capacidad</b> .....	147
<b>2. Representación</b> .....	148
<b>3. Domicilio</b> .....	149

## CAPÍTULO XII

<b>SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. SU CONSIDERACIÓN COMO ACREEDOR</b> .....	151
<b>1. Administración Tributaria</b> .....	152
<b>2. Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT)</b> .....	153

## CAPÍTULO XIII

<b>CUANTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</b> .....	157
<b>1. Base imponible</b> .....	157
A. <i>Métodos de determinación</i> .....	158
a. Estimación directa .....	158
b. Estimación objetiva.....	159
c. Estimación indirecta.....	160
<b>2. Base liquidable</b> .....	162
<b>3. Tipo de gravamen</b> .....	163
<b>4. Cuota tributaria</b> .....	164
<b>5. Exenciones tributarias</b> .....	165
A. <i>Relación con el principio de capacidad económica</i> .....	165
B. <i>Clasificación</i> .....	166
<b>6. Elementos integrantes de la deuda tributaria</b> .....	167
A. <i>Cuota tributaria (reenvío)</i> .....	167
B. <i>Recargos tributarios</i> .....	168
C. <i>Obligaciones tributarias accesorias</i> .....	169
a. Intereses de demora .....	169
b. Recargo por cumplimiento voluntario y extemporáneo de la obligación .....	170
c. Recargos del período ejecutivo.....	171
<b>7. Aplazamiento de pago</b> .....	172
A. <i>Requisitos objetivos y subjetivos</i> .....	172
<b>8. Garantías del crédito tributario</b> .....	174
A. <i>Preferencia general</i> .....	174
B. <i>Preferencias limitadas</i> .....	176
C. <i>Garantías voluntarias a favor de la Administración Tributaria</i> .....	177
D. <i>Medidas cautelares</i> .....	177

## CAPÍTULO XIV

<b>EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</b> .....	181
--	-----

<b>1. Pago</b> .....	181
A. <i>Pago en efectivo</i> .....	181
B. <i>Con efectos timbrados</i> .....	182
C. <i>Con bienes del Patrimonio Histórico Español: Dación en pago</i> .....	182

<b>2.</b>	<b>Prescripción</b> .....	183
	<i>A. Supuestos de prescripción y plazos</i> .....	183
	<i>B. Interrupción</i> .....	185
	<i>C. Aplicación</i> .....	185
	<i>D. Caducidad y efectos interruptivos de la misma</i> .....	186
	<i>E. Prescripción de las sanciones tributarias y del derecho a la devolución de ingresos indebidos (reenvío)</i> .....	187
<b>3.</b>	<b>Compensación</b> .....	187
	<i>A. Créditos susceptibles de compensación y solicitud</i> .....	187
	<i>B. Clases de compensación</i> .....	189
<b>4.</b>	<b>Condonación</b> .....	190
	<i>A. Por ley</i> .....	190
	<i>B. Administrativa</i> .....	190
	<i>C. De las sanciones</i> .....	191
<b>5.</b>	<b>Confusión</b> .....	191

## CAPÍTULO XV

### PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS..... 193

<b>1.</b>	<b>Procedimiento de gestión</b> .....	193
	<i>A. Iniciación: declaración de los obligados tributarios y actuaciones administrativas</i> .....	194
	a. Declaración tributaria.....	194
	b. Iniciación de oficio y por actividad investigadora .....	196
	<i>B. Prueba: medios, limitaciones y valoración</i> .....	197
	<i>C. Comprobación administrativa de hechos y datos tributarios</i> .....	203
	<i>D. Especial consideración del valor de los bienes y operaciones</i> .....	203
	<i>E. Tasación pericial contradictoria</i> .....	206
	<i>F. Valoraciones orientativas y valoraciones acordadas</i> .....	207
	<i>G. Resolución del procedimiento tipo. Otros procedimientos menores</i> .....	208
<b>2.</b>	<b>Procedimiento de inspección</b> .....	209
	<i>A. Principios básicos</i> .....	209
	<i>B. Poderes, deberes y límites de la inspección</i> .....	210
	<i>C. Posición jurídica de los obligados tributarios</i> .....	212
	<i>D. Fases del procedimiento</i> .....	213
	a. Iniciación .....	213
	b. Instrucción.....	214

c.	Terminación .....	215
<b>3.</b>	<b>Actividades de liquidación .....</b>	<b>218</b>
A.	<i>Carácter administrativo</i> .....	218
B.	<i>Clases de liquidación</i> .....	219
a.	Autoliquidación .....	219
b.	Liquidación administrativa .....	220
<b>4.</b>	<b>Procedimiento de recaudación .....</b>	<b>222</b>
A.	<i>Sujetos activo y pasivo de la recaudación</i> .....	223
B.	<i>Principios recaudatorios</i> .....	225
C.	<i>Ordenamiento español: legitimación. Imputación de pagos y pago por consignación</i> .....	226
D.	<i>Medios de pago</i> .....	229
E.	<i>Ingreso voluntario extemporáneo</i> .....	232
F.	<i>Aplazamiento del pago (reenvío)</i> .....	233
G.	<i>Prueba del pago</i> .....	234
<b>5.</b>	<b>Pago forzoso de los tributos .....</b>	<b>234</b>
A.	<i>Introducción</i> .....	234
B.	<i>Procedimiento de ejecución</i> .....	236
C.	<i>Ejecución de bienes individuales y ejecución universal</i> .....	241
D.	<i>Liquidación y pago de la deuda tributaria</i> .....	248

## CAPÍTULO XVI

<b>ASPECTOS COMUNES A LOS DISTINTOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS .....</b>	<b>251</b>
--	------------

## CAPÍTULO XVII

<b>LOS MONOPOLIOS FISCALES COMO TÉCNICA DE GESTIÓN TRIBUTARIA .....</b>	<b>253</b>
---	------------

## CAPÍTULO XVIII

<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES .....</b>	<b>257</b>
--	------------

## CAPÍTULO XIX

<b>RECTIFICACIÓN DE ACTOS TRIBUTARIOS .....</b>	<b>259</b>
---	------------

<b>1. Alcance de la rectificación .....</b>	<b>259</b>
---	------------

## CAPÍTULO XX

<b>DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS .....</b>	<b>263</b>
---	------------

<b>1. Consideraciones doctrinales .....</b>	<b>263</b>
---	------------

<b>2.</b>	<b>Extensión objetiva y subjetiva de la devolución.....</b>	<b>264</b>
<b>3.</b>	<b>Prescripción.....</b>	<b>265</b>
<b>4.</b>	<b>Procedimiento.....</b>	<b>265</b>
<b>5.</b>	<b>Supuestos específicos de devolución.....</b>	<b>266</b>

## CAPÍTULO XXI

	<b>REVISIÓN DE ACTOS TRIBUTARIOS EN VÍA ADMINISTRATIVA.....</b>	<b>267</b>
<b>1.</b>	<b>Declaración de nulidad de pleno derecho.....</b>	<b>267</b>
	<i>A. Consideraciones generales.....</i>	<i>267</i>
	<i>B. Vicios de nulidad.....</i>	<i>268</i>
<b>2.</b>	<b>Anulabilidad de actos tributarios previa declaración de lesividad.....</b>	<b>269</b>
<b>3.</b>	<b>Revocación de actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones.....</b>	<b>270</b>

## CAPÍTULO XXII

	<b>REACCIÓN JURÍDICA CONTRA LA ACTIVIDAD TRIBUTARIA: RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y JUDICIALES.....</b>	<b>273</b>
<b>1.</b>	<b>Recursos administrativos: Conveniencia y organización.....</b>	<b>273</b>
<b>2.</b>	<b>Ordenamiento español: especialización y flexibilidad.....</b>	<b>274</b>
<b>3.</b>	<b>Recurso de reposición.....</b>	<b>274</b>
<b>4.</b>	<b>Reclamaciones económico-administrativas.....</b>	<b>277</b>
	<i>A. Materias objeto de recurso y actos reclamables.....</i>	<i>277</i>
	<i>B. Órganos de decisión.....</i>	<i>282</i>
	<i>C. Procedimiento en única o primera instancia y en forma unipersonal</i>	<i>284</i>
	<i>a. Iniciación.....</i>	<i>286</i>
	<i>b. Instrucción.....</i>	<i>286</i>
	<i>c. Terminación.....</i>	<i>287</i>
	<i>D. Procedimientos especiales.....</i>	<i>288</i>
	<i>a. Incidentes.....</i>	<i>288</i>
	<i>b. Rectificación de autoliquidaciones.....</i>	<i>289</i>
	<i>c. Actos tributarios de sujetos privados.....</i>	<i>289</i>
	<i>E. Recurso de alzada: resoluciones recurribles, legitimación y procedimiento.....</i>	<i>290</i>
	<i>F. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina.....</i>	<i>292</i>
	<i>G. Recurso de revisión.....</i>	<i>293</i>
	<i>H. Recurso de anulación.....</i>	<i>294</i>

1.	<i>Las modificaciones de la vía económico-administrativa en relación con las CCAA y CEA</i> .....	294
5.	<b>Recurso contencioso-administrativo</b> .....	296
A.	<i>Pretensiones de las partes</i> .....	296
B.	<i>Suspensión del acto tributario</i> .....	296
C.	<i>Legitimación</i> .....	297
D.	<i>Mantenimiento de las pruebas realizadas</i> .....	297
E.	<i>Inadmisibilidad de la «reformatio in peius»</i> .....	298
F.	<i>Extensión de sentencias</i> .....	298

## CAPÍTULO XXIII

	<b>INFRACCIONES TRIBUTARIAS</b> .....	299
1.	<b>Tipicidad y límites de su establecimiento</b> .....	299
2.	<b>Clasificación</b> .....	300
3.	<b>Principio de reserva de ley</b> .....	302
4.	<b>Antijuridicidad</b> .....	302
5.	<b>Culpabilidad</b> .....	304
6.	<b>Imputabilidad</b> .....	307

## CAPÍTULO XXIV

	<b>SANCIÓNES</b> .....	309
1.	<b>Principio de reserva de ley</b> .....	309
2.	<b>Proporcionalidad. Criterios de graduación de las sanciones</b> .....	309
3.	<b>«Non bis in idem»</b> .....	310
4.	<b>Aspectos básicos de la imposición de sanciones: competencia, motivación, procedimiento separado y suspensión</b> .....	311
5.	<b>Clases de sanciones</b> .....	312
A.	<i>Multa pecuniaria, fija o proporcional</i> .....	313
B.	<i>Pérdida, de la posibilidad de obtener subvenciones y del derecho a gozar de beneficios fiscales</i> .....	314
C.	<i>Prohibición temporal para contratar con la Administración Pública sancionadora</i> .....	315
D.	<i>Suspensión temporal del ejercicio de profesiones oficiales, empleo o cargo público</i> .....	315
6.	<b>Reducción automática de las sanciones pecuniarias</b> .....	316

7.	<b>Extinción de las sanciones y de la responsabilidad. Regularización voluntaria de la situación tributaria</b> .....	316
8.	<b>Carácter personal de las sanciones</b> .....	318

## CAPÍTULO XXV

	<b>DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA</b> .....	319
1.	<b>Delito de defraudación tributaria</b> .....	319
	A. <i>Regularización de la situación tributaria y exoneración de responsabilidad penal</i> .....	321
	B. <i>Reducción de la pena por pago extemporáneo de la deuda tributaria</i> .....	321

## CAPÍTULO XXVI

	<b>CONTRABANDO</b> .....	323
1.	<b>Infracciones y sanciones</b> .....	323
2.	<b>Delitos y penas</b> .....	323

## CAPÍTULO XXVII

	<b>ORDENAMIENTOS TRIBUTARIOS TERRITORIALES</b> .....	325
1.	<b>Derecho Tributario Municipal</b> .....	325
	A. <i>Introducción</i> .....	325
	B. <i>El poder tributario municipal como consecuencia de la autonomía política de los municipios</i> .....	325
	C. <i>Actos normativos sobre materias reservadas y actos reglamentarios de los órganos municipales</i> .....	327
	a. <i>Actos normativos de esencia legal</i> .....	327
	b. <i>Actos reglamentarios</i> .....	327
	c. <i>Procedimiento de aprobación de los actos normativos</i> .....	328
	D. <i>El principio de capacidad económica y los supuestos de doble imposición generados por la tributación municipal</i> .....	329
	E. <i>Principio de suficiencia financiera</i> .....	330
	F. <i>Aplicación de las normas tributarias</i> .....	331
	G. <i>Procedimientos tributarios: gestión y recaudación</i> .....	333
	H. <i>Infracciones y sanciones tributarias</i> .....	334
	I. <i>Revisión de actos en vía administrativa</i> .....	335
	J. <i>Recurribilidad administrativa</i> .....	336
	a. <i>Actos normativos</i> .....	336
	b. <i>Actos administrativos</i> .....	337
	K. <i>Recurso contencioso-administrativo</i> .....	338

a.	Actos normativos.....	338
b.	Actos administrativos.....	339
L.	<i>Poder tributario de otras entidades territoriales</i> .....	339
M.	<i>Municipios con régimen especial</i> .....	341
<b>2.</b>	<b>Derecho Tributario Regional (Comunidades Autónomas)</b> .....	<b>343</b>
A.	<i>Poder político, financiero y tributario</i> .....	343
B.	<i>Principios tributarios generales y específicos del ordenamiento regional</i> .....	343
a.	Principios constitucionales.....	343
b.	Principios específicos.....	345
C.	<i>La coordinación entre administraciones</i> .....	348
a.	Tributos propios.....	349
b.	Tributos cedidos: específicamente los impuestos.....	349
D.	<i>Puntos de conexión</i> .....	351
a.	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	351
b.	Impuesto sobre sucesiones.....	352
c.	Impuesto sobre donaciones.....	352
d.	Impuesto sobre transmisiones patrimoniales.....	353
e.	Impuesto sobre actos jurídicos documentados.....	354
f.	Tributos sobre el juego.....	354
E.	<i>Aplicación de los puntos de conexión: conflictos específicos y arbitraje administrativo</i> .....	354
a.	Junta Arbitral.....	354
F.	<i>Cesión de competencias administrativas</i> .....	355
G.	<i>La colaboración administrativa como una forma de coordinación</i> ...	356
a.	Tributos propios.....	357
b.	Tributos cedidos.....	357
H.	<i>Poder tributario (normativo) de las Comunidades Autónomas</i> .....	357
a.	Tributos propios.....	357
b.	Impuestos cedidos.....	358
I.	<i>Fuentes</i> .....	361
a.	Generales.....	361
b.	Propias de las Comunidades Autónomas.....	363
J.	<i>Revisión de oficio</i> .....	364
<b>3.</b>	<b>Comunidades de Régimen Foral</b> .....	<b>364</b>
A.	<i>Comunidad Foral de Navarra</i> .....	364

	<i>B. Comunidad Autónoma del País Vasco</i> .....	368
4.	<b>Comunidad Autónoma de Canarias</b> .....	371

### TÍTULO III. DERECHO TRIBUTARIO DE LA UNIÓN EUROPEA

#### CAPÍTULO I

	<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	377
--	---------------------------	-----

#### CAPÍTULO II

	<b>FUENTES</b> .....	379
--	----------------------	-----

1.	<b>Tratados</b> .....	379
2.	<b>Fuentes ordinarias</b> .....	380
3.	<b>Poder tributario de la Unión Europea</b> .....	382
	<i>A. Poder normativo</i> .....	382
	<i>B. Poder de aplicación</i> .....	382
4.	<b>Control de las normas tributarias y de los actos de aplicación de los tributos</b> .....	384
	<i>A. Actos relativos a los recursos propios</i> .....	384
	<i>B. Actos con finalidad armonizadora</i> .....	385
5.	<b>La armonización fiscal como función específica del Derecho Tributario de la Unión Europea</b> .....	386
6.	<b>Sistema Tributario de la Unión Europea. Los recursos propios</b> .....	387

### TÍTULO IV. DERECHO TRIBUTARIO: PARTE ESPECIAL

#### CAPÍTULO I

	<b>INTRODUCCIÓN. SISTEMAS TRIBUTARIOS. DELIMITACIÓN DE LOS TRIBUTOS ESPECÍFICOS DEL ESTADO, COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y MUNICIPIOS</b> .....	393
--	--	-----

#### CAPÍTULO II

	<b>SISTEMA TRIBUTARIO ESTATAL</b> .....	397
--	---	-----

1.	<b>Consideraciones generales. La mayor responsabilidad tributaria del Estado dentro del sector Público</b> .....	397
2.	<b>Categorías tributarias</b> .....	398
3.	<b>Tasas</b> .....	398
4.	<b>Contribuciones especiales</b> .....	400

<b>5. Impuestos</b> .....	400
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>IMPUESTOS ESTATALES</b> .....	401
<b>1. Consideraciones generales y clasificación</b> .....	401
<b>2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</b> .....	401
<i>A. Régimen jurídico y características</i> .....	401
<i>B. Objeto del Impuesto</i> .....	402
<i>C. Hecho imponible y rentas exentas</i> .....	404
a. Hecho imponible .....	404
b. Rentas exentas.....	405
<i>D. Contribuyentes</i> .....	407
<i>E. Individualización de rentas</i> .....	408
<i>F. Período impositivo, devengo del impuesto e imputación temporal</i> .....	409
<i>G. Determinación de la Renta sometida a imposición</i> .....	410
a. Rentas del trabajo .....	411
b. Rendimientos del capital.....	413
c. Rendimientos de actividades económicas.....	416
d. Ganancias y pérdidas patrimoniales.....	417
e. Imputaciones de renta establecidas por Ley .....	420
<i>H. Clases de renta. Renta general y renta del ahorro</i> .....	421
<i>I. Integración y compensación de rentas</i> .....	422
<i>J. Base liquidable</i> .....	424
<i>K. Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares del contribuyente, mínimo personal y familiar: Su relación con la base liquidable</i> .....	425
<i>L. Determinación de las cuotas estatales: cuota íntegra y cuota líquida</i> .....	427
<i>LL. Gravamen autonómico</i> .....	430
a. Residencia habitual.....	430
b. Recaudación cedida a las CCAA.....	431
c. Competencias normativas.....	431
d. Determinación de la cuota íntegra autonómica .....	432
e. Determinación de la cuota líquida autonómica .....	432
f. Determinación de la cuota de la renta del ahorro .....	433
<i>M. Cuota diferencial</i> .....	433
<i>N. Tributación conjunta</i> .....	434
<i>Ñ. Regímenes especiales en el IRPF</i> .....	435

a.	Introducción.....	435
b.	Imputación de rentas inmobiliarias (reenvío) .....	436
c.	Régimen de atribución de rentas.....	436
d.	Imputación de rentas en régimen de transparencia fiscal internacional .....	437
e.	Imputación de renta por cesión de derecho de imagen .....	437
f.	Regímenes especiales para trabajadores desplazados y tributación de los socios o partícipes de las instituciones de inversión colectiva.....	438
O.	<i>Gestión del impuesto</i> .....	438
<b>3.</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades</b> .....	439
A.	<i>Introducción, características y régimen jurídico</i> .....	439
B.	<i>Hecho imponible, período impositivo</i> .....	441
C.	<i>Exenciones</i> .....	441
D.	<i>Sujeto pasivo. Residencia y domicilio fiscal</i> .....	443
E.	<i>Base imponible</i> .....	443
F.	<i>Tipo de gravamen. Deuda tributaria. Deducciones y bonificaciones.</i>	448
G.	<i>Deducciones para evitar la doble imposición y bonificaciones</i> .....	449
a.	Deducciones .....	449
b.	Bonificaciones .....	450
H.	<i>Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades</i> .....	450
I.	<i>Regímenes tributarios especiales</i> .....	452
a.	Agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y uniones temporales de empresas (arts. 48 a 52 del TRLIS)	452
b.	Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (arts. 53 al 54 del TRLIS) .....	453
c.	Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (arts. 55 al 56 del TRLIS) .....	453
d.	Instituciones de inversión colectiva (arts. 57 al 60 del TRLIS) .....	453
e.	Régimen de consolidación fiscal (arts. 64 a 82 del TRLIS y Real Decreto-ley 2/2011, de 18 de febrero) .....	454
f.	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) .....	454
g.	Régimen fiscal de la minería (arts. 97 al 101) .....	455

h.	Régimen fiscal de la investigación y explotación de hidrocarburos (arts. 102 a 106 del TRLIS).....	455
i.	Transparencia fiscal internacional (art. 107 del TRLIS).....	455
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).....	456
k.	Régimen fiscal especial de determinados contratos de arrendamiento financiero (art. 115 del TRLIS).....	456
l.	Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (arts. 116 a 119 del TRLIS).....	457
m.	Régimen de entidades parcialmente exentas (arts. 120 a 122 del TRLIS).....	457
n.	Régimen de las comunidades titulares de montes vecinales en mano común (art. 123 del TRLIS).....	458
ñ.	Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje (arts. 124 a 129 del TRLIS).....	458
o.	Régimen de las entidades deportivas (art. 129 del TRLIS).....	458
p.	Resumen de los regímenes fiscales especiales.....	458
J.	<i>Gestión del impuesto</i> .....	459
a.	Obligaciones contables.....	459
b.	Declaración, autoliquidación y liquidación provisional.....	460
c.	Obligación de retener e ingresar a cuenta.....	460
d.	Pagos fraccionados.....	461
4.	<b>Impuesto sobre la Renta de No Residentes</b> .....	461
A.	<i>Régimen jurídico</i> .....	461
B.	<i>Características</i> .....	461
C.	<i>Hecho imponible</i> .....	463
D.	<i>Exenciones</i> .....	464
E.	<i>Contribuyentes</i> .....	464
F.	<i>Tributación de la Renta obtenida por los No Residentes en territorio español</i> .....	465
a.	Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente....	465
b.	Rentas obtenidas sin establecimiento permanente.....	465
c.	Entidades en régimen de atribución de rentas. Tributación en el Impuesto sobre la renta de no residentes.....	466
d.	Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes (arts. 40 a 45).....	466
e.	Opción para contribuyentes residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea (art. 46).....	467

<b>5. Impuesto sobre el Patrimonio. Su aplicación actual y utilidad como regla de valoración de bienes y atribución de rentas.....</b>	<b>467</b>
<b>6. Impuesto sobre el Valor Añadido.....</b>	<b>469</b>
<i>A. Características.....</i>	<i>469</i>
<i>B. Hecho imponible. Aspectos generales.....</i>	<i>470</i>
<i>C. Adquisiciones intracomunitarias de bienes.....</i>	<i>471</i>
<i>D. Importaciones de bienes.....</i>	<i>472</i>
<i>E. Exenciones.....</i>	<i>472</i>
<i>F. Aspecto espacial y aspecto temporal del hecho imponible.....</i>	<i>474</i>
<i>G. Aspecto temporal del Impuesto. Devengo.....</i>	<i>475</i>
<i>H. Sujetos pasivos.....</i>	<i>476</i>
a. Contribuyente.....	476
b. Responsables del Impuesto.....	477
c. Sujetos obligados a soportar la repercusión (terceros repercutidos).....	477
<i>I. Base imponible.....</i>	<i>478</i>
<i>J. Tipo de gravamen.....</i>	<i>479</i>
<i>K. Deducciones.....</i>	<i>480</i>
<i>L. Ingreso, compensación y devolución de las cuotas tributarias de IVA.....</i>	<i>484</i>
<i>M. Regímenes especiales.....</i>	<i>485</i>
a. Régimen simplificado (artículos 122 a 124 de la Ley del Impuesto).....	485
b. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca (artículos 124 a 134 de la Ley del Impuesto).....	486
c. Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección (artículos 135 a 139 de la Ley del Impuesto).....	487
d. Régimen especial del oro de inversión (artículos 140 a 140 sexies de la Ley del Impuesto).....	489
e. Régimen especial de las agencias de viajes.....	490
f. Régimen especial del recargo de equivalencia (artículos 148 a 163 de la Ley del Impuesto).....	491
g. Régimen especial aplicable a los servicios prestados por vía electrónica (artículos 163 bis a 163 quáter de la Ley del Impuesto).....	492
h. Régimen especial del grupo de entidades (artículos 163 quinquies a 163 nonies de la Ley del Impuesto).....	493
<i>N. Obligaciones formales de los sujetos pasivos (arts. 164 a 166 de la Ley del Impuesto, desarrollados por el reglamento, artículos 62 y siguientes).....</i>	<i>493</i>

<b>7. Impuestos Especiales.....</b>	<b>495</b>
A. <i>Características y régimen jurídico .....</i>	495
B. <i>Sistematización: Impuestos sobre la Fabricación y Otros Impuestos...</i>	497
C. <i>Impuestos sobre la Fabricación. Disposiciones comunes.....</i>	497
a. <i>Hecho imponible .....</i>	498
b. <i>Exenciones.....</i>	499
c. <i>Obligados tributarios .....</i>	499
d. <i>Repercusión de la cuota tributaria.....</i>	500
e. <i>Fabricación, transformación, tenencia y circulación de productos. Infracciones y sanciones.....</i>	501
f. <i>Devolución del Impuesto .....</i>	501
D. <i>Impuesto sobre la cerveza (arts. 24 a 27 de la Ley Reguladora).....</i>	502
E. <i>Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas (arts. 27 a 30 de la Ley Reguladora).....</i>	502
F. <i>Impuesto sobre los Productos Intermedios (arts. 31 a 35 de la Ley Reguladora) .....</i>	502
G. <i>Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas derivadas (Artículos 36 a 45 de la Ley Reguladora) .....</i>	503
H. <i>Impuesto sobre Hidrocarburos (artículos 46 a 55 de la Ley Reguladora) .....</i>	503
I. <i>Impuesto sobre las Labores del Tabaco (artículos 56 a 63 de la Ley Reguladora) .....</i>	504
J. <i>Impuesto sobre la Electricidad (arts. 64 a 64 sexies de la Ley Reguladora) .....</i>	506
K. <i>Impuesto Especial sobre el Carbón (artículos 75 a 88 de la Ley Reguladora) .....</i>	507
L. <i>Impuesto sobre las Primas de Seguros .....</i>	508
M. <i>Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte (artículos 65 a 74 de la Ley Reguladora del Impuesto).....</i>	510
N. <i>Impuestos para la sostenibilidad energética e impuesto sobre los depósitos de las entidades de crédito.....</i>	512

## CAPÍTULO IV

### **IMPUESTOS GESTIONADOS POR LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS.....**

<b>1. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones .....</b>	<b>515</b>
A. <i>Régimen jurídico y características .....</i>	515
B. <i>Hecho imponible.....</i>	516
C. <i>Sujetos pasivos y responsables .....</i>	517
D. <i>Base imponible.....</i>	517

<i>E. Base liquidable</i> .....	518
<i>F. Tipo de gravamen (Tarifa del Impuesto). Cuota íntegra y deuda tributaria</i> .....	519
<i>G. Normas especiales para transmisiones lucrativas «inter vivos»</i> .....	520
<i>H. El ISD como Impuesto cedido a las CCAA competencias normativas de éstas</i> .....	521
<b>2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</b> .....	521
<i>A. Sistematización y régimen jurídico</i> .....	521
<i>B. Características</i> .....	522
<i>C. Transmisiones patrimoniales onerosas (artículos 7 a 18 de la Ley del Impuesto)</i> .....	523
a. Hecho imponible.....	523
b. Exenciones.....	524
c. Elementos de cuantificación del Impuesto: base imponible y tipo de gravamen.....	525
d. Sujetos pasivos.....	525
e. Gestión del Impuesto y peculiaridades en materia de prescripción y afección de bienes.....	526
<i>D. Operaciones societarias</i> .....	527
<i>E. Actos jurídicos documentados (artículos 26 a 43 de la Ley del Impuesto)</i> .....	528
<b>3. Impuesto sobre Actividades de Juego</b> .....	530
<b>4. Impuestos propios de las comunidades autónomas</b> .....	531
<b>CAPÍTULO V</b>	
<b>SISTEMA TRIBUTARIO MUNICIPAL</b> .....	
<b>1. Introducción. Autonomía tributaria municipal. Reserva de Ley Estatal</b> .....	533
<b>2. Tasas</b> .....	534
<b>3. Contribuciones especiales</b> .....	536
<b>4. Impuestos municipales</b> .....	538
<i>A. Impuesto sobre Bienes Inmuebles</i> .....	538
<i>B. Impuesto sobre Actividades Económicas</i> .....	541
<i>C. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica</i> .....	543
<i>D. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras</i> .....	545
<i>E. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana</i> .....	546

## II. DERECHO PRESUPUESTARIO

### TÍTULO V. DERECHO PRESUPUESTARIO

#### CAPÍTULO I

<b>CONCEPTO, PRINCIPIOS, PROGRAMACIÓN Y CICLO .....</b>	<b>555</b>
<b>1. Concepto de Derecho Presupuestario .....</b>	<b>555</b>
<b>2. Democracia política y Presupuesto .....</b>	<b>556</b>
<b>3. El Presupuesto como figura esencialmente constitucional .....</b>	<b>556</b>
<b>4. Concepto de Presupuesto .....</b>	<b>557</b>
<b>5. Principios del gasto público y principios presupuestarios .....</b>	<b>559</b>
A. <i>De naturaleza constitucional .....</i>	<i>559</i>
a. Principios del gasto público: asignación equitativa de los recursos públicos y de eficiencia y economía en su programación y ejecución .....	559
B. <i>Principios de Derecho Presupuestario .....</i>	<i>560</i>
a. Principio de competencia .....	560
b. Principio de anualidad .....	561
c. Principio de universalidad .....	562
d. Principio de especialidad .....	563
e. Principio de no afectación de ingresos a gastos .....	563
f. Principio de estabilidad presupuestaria .....	564
g. Principio de plurianualidad presupuestaria .....	565
<b>6. Estructura del Presupuesto .....</b>	<b>566</b>
A. <i>Competencia para su determinación .....</i>	<i>566</i>
B. <i>Estados de ingresos y gastos. Cobertura constitucional del equilibrio presupuestario .....</i>	<i>566</i>
a. Ingresos .....	566
b. Gastos .....	567
C. <i>Articulado de la Ley de Presupuestos .....</i>	<i>568</i>
D. <i>La Ley de Presupuestos Generales del Estado: resumen y limitaciones específicas .....</i>	<i>568</i>
<b>7. Ciclo Presupuestario .....</b>	<b>570</b>
A. <i>Anteproyecto y proyecto de Presupuesto .....</i>	<i>570</i>
B. <i>Aprobación por las Cortes Generales .....</i>	<i>571</i>

<i>C. Liquidación del Presupuesto. Imputación temporal de ingresos y gastos. Rendición de cuentas .....</i>	573
---	-----

## CAPÍTULO II

<b>GESTIÓN PRESUPUESTARIA. CONCEPTOS VINCULADOS A LA GESTIÓN, PRINCIPIOS, PROCEDIMIENTOS Y CONTROL .....</b>	575
<b>1. Ingresos.....</b>	575
<b>2. Créditos para gastos. Su carácter temporal y limitativo. La excepción de los gastos plurianuales.....</b>	575
<b>3. Fondo de contingencia.....</b>	576
<b>4. Modificación de los créditos de gastos.....</b>	577
<i>A. Transferencias de crédito.....</i>	577
<i>B. Generaciones de créditos.....</i>	578
<i>C. Créditos ampliables .....</i>	579
<i>D. Créditos extraordinarios y Suplementos de crédito. Carácter excepcional de los anticipos de tesorería .....</i>	580
<i>E. Incorporaciones de crédito.....</i>	581
a. Competencia en materia de modificaciones de crédito.....	581
<b>5. Principios de Gestión Presupuestaria. Particular importancia del principio de transparencia y su relación con la gestión por objetivos y los gastos reservados .....</b>	581
<b>6. Procedimientos de gestión de ingresos y gastos .....</b>	583
<i>A. De ingresos: reconocimiento del derecho y extinción .....</i>	584
<i>B. De gastos .....</i>	584
a. Aprobación, compromiso y reconocimiento de la obligación.....	584
b. Ordenación de pagos. Anticipo de caja fija y fondos de manobra. Pagos a justificar .....	585
<b>7. Control de la gestión económico-financiera.....</b>	586
<i>A. Planteamiento .....</i>	586
<i>B. Control interno.....</i>	586
a. Principios de actuación de la intervención general de la Administración del Estado.....	586
b. Deberes y facultades del personal controlador.....	587
c. Función interventora: objeto, ámbito y modalidades de ejercicio. Reparos y discrepancias en el desarrollo de esta función. Omisión de fiscalización .....	587
<i>C. Control financiero permanente. Característica. Ámbito de aplicación. Informes y seguimiento de las actuaciones correctoras .....</i>	590

<i>D. Auditoría pública</i> .....	592
a. Auditoría de las cuentas anuales.....	593
b. Auditorías públicas específicas.....	594

### CAPÍTULO III

<b>CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO ESTATAL</b> .....	595
<b>1. Concepto, fines y destinatarios de la información contable</b> .....	595
<b>2. Principios contables públicos</b> .....	596
<b>3. Competencia en materia contable</b> .....	597
<b>4. Cuentas anuales. Cuenta General del Estado. Rendición de cuentas</b> 597	
<i>A. Cuentas anuales</i> .....	597
<i>B. Cuenta General del Estado</i> .....	598
<i>C. Rendición de cuentas</i> .....	599

### CAPÍTULO IV

<b>RESPONSABILIDADES EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN GENERAL. EN PARTICULAR, LA RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL</b> ....	601
<b>1. Planteamiento</b> .....	601
<i>A. Hechos generadores</i> .....	601
<i>B. Influencia de la culpabilidad: dolo y culpa grave. Responsabilidad mancomunada y solidaria</i> .....	602
<i>C. Órgano competente para exigir la responsabilidad, procedimiento y naturaleza de la indemnización devengada</i> .....	603

### CAPÍTULO V

<b>CONTROL EXTERNO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA Y DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA: EL TRIBUNAL DE CUENTAS</b> .	605
<b>1. Necesidad, desde una perspectiva política, de este control externo.</b>	605
<b>2. Constitución española</b> .....	605
<b>3. Composición del tribunal. Funcionamiento</b> .....	607
<b>4. Resumen de la función fiscalizadora y de la función jurisdiccional. Procedimientos</b> .....	608
<i>A. Función fiscalizadora</i> .....	608
<i>B. Función jurisdiccional (jurisdicción contable)</i> .....	609

### CAPÍTULO VI

<b>RÉGIMEN PRESUPUESTARIO DE LOS ENTES PÚBLICOS TERRITORIALES</b> .....	611
<b>1. Comunidades autónomas</b> .....	611

A.	<i>Elaboración y aprobación de los presupuestos.....</i>	611
B.	<i>Ejecución presupuestaria y control interno de la misma. Control externo. Competencia del Tribunal de Cuentas del Estado.....</i>	612
2.	<b>Entidades locales.....</b>	613
A.	<i>Entronque constitucional.....</i>	613
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>	613
CAPÍTULO VII		
	<b>RÉGIMEN PRESUPUESTARIO DE LA UNIÓN EUROPEA.....</b>	617