

ÍNDICE

PRÓLOGO A LA VIGÉSIMA SEXTA EDICIÓN	Pág. 21
TABLA DE ABREVIATURAS	29
LECCIÓN 1. EL DERECHO FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO	33
I. CONCEPTO Y CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO	33
II. LA AUTONOMÍA CIENTÍFICA DEL DERECHO FINANCIERO	36
III. CONCEPTO Y CONTENIDO DEL DERECHO TRIBUTARIO	40
LECCIÓN 2. LOS INGRESOS PÚBLICOS	43
I. LOS INGRESOS PÚBLICOS: CONCEPTO Y CARACTERES	43
II. CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS PÚBLICOS	44
III. LOS INGRESOS PATRIMONIALES	46
1. <i>Concepto y significación</i>	46
2. <i>Régimen jurídico general</i>	47
IV. LOS INGRESOS DE MONOPOLIO	48
V. LAS PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO	50
LECCIÓN 3. INGRESOS FINANCIEROS POR OPERACIONES DE CRÉDITO	55
I. LA DEUDA PÚBLICA: CONCEPTO Y NATURALEZA	55
II. CLASES DE DEUDA PÚBLICA	56
III. LA RESERVA DE LEY EN MATERIA DE DEUDA PÚBLICA	57
1. <i>Alcance y contenido</i>	57
2. <i>Las garantías constitucionales de la Deuda</i>	60
IV. RÉGIMEN JURÍDICO DE LA DEUDA PÚBLICA	61
1. <i>Emisión</i>	61
2. <i>Derechos del prestamista</i>	62
3. <i>Conversión</i>	63
4. <i>Extinción</i>	63
V. OTROS INGRESOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO	64
VI. OPERACIONES DE CRÉDITO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS	64
VII. OPERACIONES DE CRÉDITO DE LAS ENTIDADES LOCALES	65
LECCIÓN 4. EL TRIBUTO. CONCEPTO Y CLASES	67
I. EL TRIBUTO	67
1. <i>Concepto</i>	67
2. <i>Categorías tributarias</i>	75
II. EL IMPUESTO	77
1. <i>Concepto y caracteres</i>	77
2. <i>Clases de impuestos</i>	78
A) Impuestos personales y reales	78
B) Impuestos subjetivos y objetivos	79
C) Impuestos periódicos e instantáneos	79
D) Impuestos directos e indirectos	80
E) Impuestos fiscales y extrafiscales	82
III. LA TASA	82
1. <i>Concepto</i>	82

A)	La utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público	84
B)	La prestación de servicios o realización de actividades en régimen de Derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al obligado tributario, cuando los servicios o actividades no sean de solicitud o recepción voluntaria por los obligados tributarios o no se presten o realicen por el sector privado	86
2.	<i>Diferencias entre tasa y precio público</i>	90
3.	<i>Clases de tasas</i>	95
IV.	LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES: CONCEPTO Y CARACTERES	96
V.	LOS TRIBUTOS PARAFISCALES	98
1.	<i>Concepto</i>	98
2.	<i>La parafiscalidad en España</i>	100
LECCIÓN 5. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO FINANCIERO		
I.	VALOR NORMATIVO DE LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES	102
II.	EL PRINCIPIO DE GENERALIDAD	105
III.	EL PRINCIPIO DE IGUALDAD	109
IV.	EL PRINCIPIO DE PROGRESIVIDAD Y LA NO CONFISCACIÓN	118
V.	EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA	120
VI.	LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA Y ECONOMÍA EN LA PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO	125
VII.	EL PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY. SU ESPECIAL RELEVANCIA EN MATERIA TRIBUTARIA	127
VIII.	RECAPITULACIÓN	134
LECCIÓN 6. LAS FUENTES DEL ORDENAMIENTO FINANCIERO		
I.	INTRODUCCIÓN	137
II.	LOS TRATADOS INTERNACIONALES	138
1.	<i>Tratados que requieren previa autorización mediante Ley Orgánica</i>	138
2.	<i>Tratados para los que se necesita autorización previa de las Cortes</i>	139
A)	<i>Ideas generales</i>	139
B)	<i>Tratados que afecten a derechos y deberes fundamentales</i>	139
C)	<i>Tratados que impliquen obligaciones financieras para la Hacienda Pública</i>	140
D)	<i>Tratados que supongan modificación o derogación de una ley</i>	141
III.	LA LEY DE PRESUPUESTOS	141
1.	<i>Ideas generales</i>	141
2.	<i>Modificaciones que afectan a las normas tributarias generales</i>	142
3.	<i>Modificaciones referidas a un tributo concreto</i>	142
4.	<i>Aplicación del artículo 134.7 CE a las Comunidades Autónomas</i>	144
IV.	EL DECRETO-LEY	144
1.	<i>Ideas generales</i>	144
2.	<i>La extraordinaria y urgente necesidad</i>	145
3.	<i>Concreción de los aspectos tributarios excluidos de su regulación por Decreto-Ley</i>	145
4.	<i>Procedimiento de convalidación del Decreto-Ley</i>	147
V.	EL DECRETO LEGISLATIVO	148
1.	<i>Ideas generales</i>	148
2.	<i>Clases de delegación legislativa</i>	149
A)	<i>Los Textos articulados</i>	149
B)	<i>Los Textos refundidos</i>	149
3.	<i>La fiscalización de la delegación legislativa</i>	150

VI.	LA POTESTAD LEGISLATIVA DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS	150
1.	<i>La Ley</i>	150
2.	<i>El Decreto-Ley</i>	151
3.	<i>El Decreto Legislativo</i>	151
VII.	EL REGLAMENTO	152
1.	<i>Concepto y fundamento de la potestad reglamentaria</i>	152
2.	<i>El ejercicio de la potestad reglamentaria</i>	153
A)	Ideas generales	153
B)	La potestad para dictar Reglamentos en el ordenamiento financiero estatal	154
VIII.	LA POTESTAD REGLAMENTARIA DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y ENTIDADES LOCALES	155
IX.	LAS ÓRDENES INTERPRETATIVAS Y OTRAS DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS	157
1.	<i>Las Órdenes interpretativas</i>	157
2.	<i>Otras disposiciones administrativas</i>	158
X.	EL DERECHO SUPLETORIO DE LAS NORMAS FINANCIERAS	159
1.	<i>El Derecho supletorio en el ordenamiento tributario</i>	159
2.	<i>El Derecho supletorio en el ordenamiento presupuestario</i>	160
XI.	LA COSTUMBRE Y EL PRECEDENTE ADMINISTRATIVO	160
XII.	LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO	161
XIII.	LA JURISPRUDENCIA	161
1.	<i>Jurisprudencia del Tribunal Supremo</i>	162
2.	<i>Jurisprudencia del Tribunal Constitucional</i>	162
3.	<i>Jurisprudencia del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas</i>	162
XIV.	LA CODIFICACIÓN EN EL ORDENAMIENTO FINANCIERO	163
LECCIÓN 7.	EFICACIA E INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS FINANCIERAS ..	166
I.	NATURALEZA JURÍDICA DE LAS NORMAS FINANCIERAS	166
II.	ÁMBITO ESPACIAL DE APLICACIÓN	167
III.	ÁMBITO TEMPORAL DE APLICACIÓN	169
1.	<i>Entrada en vigor de las leyes tributarias</i>	169
2.	<i>Cese de la vigencia de las normas tributarias</i>	169
IV.	LA RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS FINANCIERAS. ESPECIAL REFERENCIA A LA RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	171
V.	LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS FINANCIERAS EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL ..	173
1.	<i>La interpretación de las normas tributarias</i>	173
2.	<i>La interpretación de las normas reguladoras del gasto público</i>	175
VI.	LA ANALOGÍA EN EL DERECHO FINANCIERO	176
VII.	EL FRAUDE DE LEY TRIBUTARIA (O CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS).....	177
1.	<i>Ideas iniciales</i>	177
2.	<i>Concepto</i>	178
3.	<i>Distinción con figuras afines</i>	181
A)	Fraude de ley tributaria y conflicto en la aplicación de la ley tributaria ...	181
B)	Fraude de ley tributaria e incumplimiento de la obligación tributaria	182
C)	Fraude de ley tributaria y simulación	183
D)	Fraude de ley tributaria y negocio indirecto	183
E)	Fraude de ley tributaria y economía de opción	184
4.	<i>Modos de combatir el fraude fiscal</i>	184
A)	Ideas generales	184
B)	Procedimiento para la declaración de fraude a la ley tributaria	186
VIII.	LA CONSULTA TRIBUTARIA	187
IX.	INFORMACIÓN Y ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	189
1.	<i>Información</i>	189
2.	<i>Valoración de bienes y acuerdos previos de valoración</i>	189

LECCIÓN 8. EL PODER FINANCIERO: CONCEPTO Y LÍMITES	191
I. EL PODER FINANCIERO: CONCEPTO Y EVOLUCIÓN HISTÓRICA	191
II. LÍMITES DEL PODER FINANCIERO. CLASES. LÍMITES IMPUESTOS POR EL DERECHO COMUNITARIO FINANCIERO	194
III. LA DISTRIBUCIÓN FUNCIONAL DEL PODER FINANCIERO: COMPETENCIAS NORMATIVAS Y DE GESTIÓN	202
IV. LA ORDENACIÓN CONSTITUCIONAL DEL PODER FINANCIERO EN ESPAÑA	205
1. <i>Titulares del poder financiero</i>	206
2. <i>Criterios y límites para el ejercicio del poder financiero</i>	206
3. <i>Instancias que controlan el ejercicio del poder financiero</i>	207
V. EL PODER FINANCIERO DEL ESTADO	210
A) Establecimiento del sistema tributario estatal y del marco general de todo el sistema tributario	210
B) Establecimiento de los criterios básicos informadores del sistema tributario de las Comunidades Autónomas	213
C) Establecimiento del sistema tributario de los entes locales	214
D) Fijación de criterios que posibiliten la coordinación entre los distintos sistemas tributarios	215
E) Regulación de los ingresos patrimoniales	216
F) Ingresos crediticios	216
G) Regulación del gasto público y establecimiento de mecanismos de coordina- ción en materia presupuestaria	218
VI. EL PODER FINANCIERO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE RÉGIMEN COMÚN	219
1. <i>Contenido y límites. Principios informadores</i>	219
2. <i>El poder financiero de las Comunidades Autónomas en materia de ingresos</i>	231
A) «Otras participaciones en los ingresos del Estado» [art. 157.1.a) CE]; el Fondo de Suficiencia Global y los Fondos de Convergencia Autonómica... ..	232
B) El Fondo de Garantía de Servicios Públicos Fundamentales (art. 15 LOFCA)	233
C) Transferencia del Fondo de Compensación Interterritorial	233
D) Ingresos patrimoniales	234
E) Ingresos derivados de operaciones de crédito	234
3. <i>El poder financiero de las Comunidades Autónomas en materia de gasto</i>	235
4. <i>Competencias autonómicas en relación con las Haciendas locales</i>	237
VII. EL PODER FINANCIERO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE RÉGIMEN FORAL	237
1. <i>País Vasco</i>	237
2. <i>Navarra</i>	238
VIII. EL PODER FINANCIERO DE LOS ENTES LOCALES	239
IX. LAS FACULTADES FINANCIERAS DE LOS ENTES CORPORATIVOS	247
LECCIÓN 9. HECHO IMPONIBLE Y ESTRUCTURA DE LA RELACIÓN TRIBUTA- RIA	249
I. LA CONFIGURACIÓN JURÍDICA DEL TRIBUTO	249
1. <i>Antecedentes dogmáticos</i>	249
2. <i>La relación jurídico-tributaria en la LGT</i>	250
II. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL	251
III. EL HECHO IMPONIBLE	252
1. <i>Concepto y función del hecho imponible</i>	252
2. <i>El carácter normativo del hecho imponible</i>	253
A) Naturaleza jurídica del hecho imponible	253
B) Autonomía calificadoradora del Derecho Tributario	254
C) Objeto del tributo y hecho imponible	255
3. <i>Estructura del hecho imponible</i>	255
A) El elemento subjetivo del hecho imponible	255
B) El elemento objetivo del hecho imponible	256
IV. EL DEVENGO DEL TRIBUTO	257

V.	ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL	259
1.	<i>La base imponible</i>	260
	A) Concepto y clases de base imponible	260
	B) Los métodos de determinación de la base imponible	261
2.	<i>Los tipos de gravamen</i>	265
3.	<i>Cuota tributaria y deuda tributaria</i>	267
VI.	LA EXENCIÓN TRIBUTARIA	268
1.	<i>Concepto y efectos de la exención tributaria</i>	268
2.	<i>La exención como modalidad del tributo y contenido del deber de contribuir</i> ...	269
3.	<i>La reserva de ley en materia de exenciones</i>	270
4.	<i>El presupuesto de hecho y el devengo de la exención</i>	272
5.	<i>Exenciones y derechos adquiridos</i>	273
VII.	LA ANTICIPACIÓN DEL TRIBUTO: RETENCIÓN A CUENTA, INGRESO A CUENTA Y PAGO FRAC-	
	CIONADO	274
VIII.	LA REPERCUSIÓN DEL TRIBUTO	277
LECCIÓN 10.	SUJETOS TRIBUTARIOS	279
I.	SUJETO ACTIVO DEL TRIBUTO	279
II.	OBLIGADOS TRIBUTARIOS Y SUJETOS PASIVOS	280
1.	<i>Su definición en la Ley General Tributaria</i>	280
2.	<i>El contribuyente</i>	282
3.	<i>El sustituto</i>	282
4.	<i>Los entes sin personalidad como obligados tributarios</i>	284
5.	<i>Los entes públicos como obligados tributarios</i>	285
III.	LA SOLIDARIDAD DE OBLIGADOS TRIBUTARIOS	286
1.	<i>La hipótesis del artículo 35.7 LGT</i>	286
IV.	EL RESPONSABLE DEL TRIBUTO	288
1.	<i>Concepto y notas definitorias</i>	288
2.	<i>Supuestos de responsabilidad solidaria en la LGT</i>	290
3.	<i>Supuestos de responsabilidad subsidiaria en la LGT</i>	292
4.	<i>Procedimiento para exigir la responsabilidad tributaria</i>	295
V.	LA SUCESIÓN EN EL TRIBUTO	297
1.	<i>La sucesión de personas físicas</i>	298
2.	<i>La sucesión de personas jurídicas y de entes sin personalidad</i>	299
VI.	EL DOMICILIO FISCAL	301
VII.	LA REPRESENTACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO	303
LECCIÓN 11.	LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS	306
I.	LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. DELIMITACIÓN Y ÁMBITO	306
II.	LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS	312
III.	LA AGENCIA TRIBUTARIA	319
IV.	LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRI-	
	BUTOS	324
V.	PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS	333
VI.	NORMAS COMUNES E INSTITUTOS GENERALES DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTA-	
	RIOS	335
1.	<i>Marco normativo</i>	335
2.	<i>Fases de los procedimientos</i>	337
	A) Iniciación (art. 98 LGT; arts. 87 a 89 RGIT)	337
	B) Desarrollo o instrucción (art. 99 LGT; arts. 90 a 96 RGIT)	338
	C) Terminación	340
3.	<i>Plazos de resolución</i>	341
4.	<i>Caducidad</i>	343
5.	<i>Motivación</i>	346
VII.	LA LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA	347
1.	<i>Concepto y fines</i>	348

	2. <i>Elementos de la liquidación tributaria</i>	351
	3. <i>Clases de liquidaciones</i>	356
VIII.	LAS NOTIFICACIONES TRIBUTARIAS	362
IX.	LA PRUEBA	372
LECCIÓN 12.	LA GESTIÓN TRIBUTARIA	378
I.	ACTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA DE LOS PARTICULARES	378
II.	LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS	380
	1. <i>Concepto</i>	380
	2. <i>Naturaleza</i>	380
	3. <i>Sujetos de la declaración</i>	381
	4. <i>Requisitos formales</i>	383
	5. <i>Contenido</i>	384
	6. <i>Función y efectos</i>	386
III.	LAS AUTOLIQUIDACIONES	389
IV.	COMUNICACIONES DE DATOS	396
V.	DECLARACIONES, AUTOLIQUIDACIONES Y COMUNICACIONES COMPLEMENTARIAS	397
VI.	DENUNCIA PÚBLICA	403
VII.	FUNCIONES DE GESTIÓN TRIBUTARIA	405
VIII.	PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN INICIADO MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN, SOLICITUD O COMUNICACIÓN DE DATOS	407
	A) <i>Iniciación y tramitación</i>	408
	B) <i>Terminación</i>	409
IX.	PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN .	410
	A) <i>Iniciación</i>	410
	B) <i>Tramitación</i>	411
	C) <i>Terminación del procedimiento</i>	412
X.	PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE LOS DATOS DECLARADOS	413
XI.	PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA	415
	A) <i>Objeto del procedimiento. Iniciación</i>	415
	B) <i>Tramitación. Medios de comprobación</i>	416
	C) <i>Terminación</i>	417
	D) <i>Efectos de la regularización practicada en el procedimiento de comprobación limitada (art. 140 LGT)</i>	418
XII.	PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES	419
	1. <i>Actuaciones de valoración tributaria</i>	419
	2. <i>Comprobación de valores. Objeto</i>	421
	3. <i>Medios de comprobación de valores</i>	422
	4. <i>Procedimiento</i>	425
	5. <i>Tasación pericial contradictoria</i>	427
LECCIÓN 13.	LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS	431
I.	INTRODUCCIÓN	431
II.	LAS FUNCIONES INSPECTORAS DE COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN	435
	1. <i>Ámbito y contenido</i>	436
	2. <i>Medios de comprobación</i>	440
	3. <i>Regularización inspectora derivada de las actuaciones de comprobación e investigación</i>	443
III.	FUNCIONES INSPECTORAS DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN	444
	1. <i>Deberes de información. Ámbito y contenido</i>	444
	2. <i>Modos de obtención de la información tributaria</i>	450
	3. <i>Fundamento constitucional y límites al deber de información</i>	453
	A) <i>Fundamento constitucional</i>	453
	B) <i>Límites al deber de información</i>	453
	4. <i>El deber de reserva impuesto a la Administración tributaria</i>	458
IV.	OTRAS FUNCIONES DE LA INSPECCIÓN	461

	1. <i>Actuaciones inspectoras de valoración. Remisión</i>	461
	2. <i>Informe y asesoramiento</i>	462
	3. <i>Actuaciones de auxilio y colaboración con Jueces y Tribunales</i>	463
V.	PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN TRIBUTARIA	463
	1. <i>Sujetos del procedimiento de inspección</i>	465
	A) Personal inspector. Potestades de la Inspección	465
	B) Los obligados tributarios en el procedimiento de inspección	468
	2. <i>Iniciación del procedimiento y alcance de las actuaciones inspectoras</i>	472
	3. <i>Desarrollo del procedimiento. Medidas cautelares. Lugar y tiempo de las actuaciones inspectoras</i>	478
	4. <i>Terminación del procedimiento</i>	489
VI.	DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS	492
VII.	LAS ACTAS DE INSPECCIÓN. CLASES	498
	1. <i>Actas con acuerdo</i>	499
	2. <i>Actas de conformidad</i>	502
	3. <i>Actas de disconformidad</i>	506
VIII.	RECURSOS Y RECLAMACIONES CONTRA LAS LIQUIDACIONES RESULTANTES DE LAS ACTAS DE INSPECCIÓN	509
IX.	ASPECTOS PROCEDIMENTALES DE LA ESTIMACIÓN INDIRECTA Y DEL CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA. REMISIÓN	510
LECCIÓN 14.	LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS	511
I.	INTRODUCCIÓN	511
II.	LA FUNCIÓN DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	512
	1. <i>Concepto y objeto</i>	512
	2. <i>Órganos de recaudación</i>	513
	3. <i>Facultades de los órganos de recaudación</i>	514
III.	EL INGRESO DEL TRIBUTO MEDIANTE EL PAGO VOLUNTARIO	515
	1. <i>Normas generales</i>	515
	2. <i>El plazo de pago voluntario</i>	516
	3. <i>Sujeto del ingreso</i>	518
	4. <i>Objeto del ingreso</i>	518
	5. <i>Formas y medios del ingreso</i>	520
IV.	APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL PAGO	522
	1. <i>Normas generales</i>	522
	2. <i>Requisitos del aplazamiento y fraccionamiento</i>	522
	3. <i>Procedimiento del aplazamiento y fraccionamiento</i>	523
V.	EL INTERÉS DE DEMORA TRIBUTARIO	526
VI.	LOS RECARGOS DE PRÓRROGA (O RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SIN REQUERIMIENTO PREVIO)	529
VII.	LAS GARANTÍAS TRIBUTARIAS	531
	1. <i>Ideas generales</i>	531
	2. <i>Derecho de prelación general</i>	532
	3. <i>Hipoteca legal tácita</i>	534
	4. <i>Derecho de afección</i>	535
	5. <i>Derecho de retención</i>	535
VIII.	LAS MEDIDAS CAUTELARES	536
IX.	PROCEDIMIENTO DE APREMIO	538
	1. <i>Carácter del procedimiento</i>	538
	2. <i>Concurrencia con procesos o procedimientos ejecutivos</i>	539
	A) Planteamiento	539
	B) La preferencia en los procesos y procedimientos singulares	539
	C) La preferencia en los procesos ejecutivos universales	540
	3. <i>Suspensión del procedimiento</i>	541
	4. <i>Iniciación del procedimiento</i>	541
	A) Presupuestos materiales y formales	541

	B) Apertura del procedimiento	543
5.	<i>Desarrollo del procedimiento</i>	544
	A) Ejecución de las garantías	544
	B) Embargo de los bienes del deudor	544
	C) Valoración de los bienes	547
	D) Realización de los bienes embargados	548
6.	<i>Terminación del procedimiento</i>	549
7.	<i>Impugnación del procedimiento</i>	550
	A) Impugnación por parte del deudor	550
	B) Oposición por parte de terceros	552
X.	LA PRESCRIPCIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO	553
	1. <i>Ideas generales</i>	553
	2. <i>Supuestos y plazos de prescripción</i>	555
	3. <i>Cómputo de los plazos</i>	557
	4. <i>Interrupción de los plazos</i>	561
	A) Reglas generales	561
	B) Interrupción de la prescripción que corre a favor del obligado tributario .	562
	C) Interrupción de la prescripción que corre a favor de la Administración tributaria	564
	D) Reanudación del cómputo de la prescripción	565
	5. <i>Efectos de la prescripción</i>	565
	6. <i>La prescripción en los delitos contra la Hacienda Pública (ideas generales)</i>	566
XI.	OTRAS FORMAS DE EXTINCIÓN DEL TRIBUTO	567
	1. <i>Ideas previas</i>	567
	2. <i>La compensación</i>	568
	A) Reglas de aplicación general	568
	B) La cuenta corriente tributaria	570
	C) La compensación en el IRPF	570
	3. <i>La condonación</i>	571
LECCIÓN 15.	INFRACCIÓN Y SANCIONES TRIBUTARIAS	573
I.	PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA	573
	1. <i>Introducción</i>	573
	2. <i>Principio de responsabilidad en materia de infracciones tributarias</i>	575
	3. <i>Principio de no concurrencia de sanciones tributarias</i>	579
II.	SUJETOS RESPONSABLES DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	582
	1. <i>Sujetos infractores</i>	582
	2. <i>Responsables y sucesores de las sanciones tributarias</i>	583
	A) Responsables	583
	B) Sucesores	587
III.	CONCEPTO Y CLASES DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS	587
	1. <i>Concepto</i>	587
	2. <i>Clases</i>	589
IV.	SANCIONES TRIBUTARIAS	595
	1. <i>Clases</i>	595
	2. <i>Cuantificación de las sanciones tributarias pecuniarias</i>	595
	A) Criterios de graduación de las sanciones	595
	B) Reducción de las sanciones	598
V.	PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN MATERIA TRIBUTARIA	599
	1. <i>El procedimiento sancionador tributario se tramita de forma separada de los de aplicación de los tributos</i>	599
	2. <i>Desarrollo del procedimiento sancionador</i>	600
	A) Inicio	600
	B) Instrucción	601
	C) Terminación. Ejecución de la sanción	604
	3. <i>Recursos contra las sanciones</i>	608
VI.	EXTINCIÓN DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	608

1.	<i>Extinción de la responsabilidad derivada de infracciones tributarias</i>	608
2.	<i>Extinción de las sanciones tributarias</i>	609
VII.	INFRACCIONES EN MATERIA DE CONTRABANDO	609
LECCIÓN 16.	DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	615
I.	INTRODUCCIÓN. LA REFORMA DEL CÓDIGO PENAL POR LA LEY ORGÁNICA 7/2012, DE 27 DE DICIEMBRE	615
1.	<i>Una cuestión polémica: la prescripción de los delitos contra la Hacienda Pública</i>	620
2.	<i>Vigencia de los principios constitucionales propios del orden penal</i>	629
3.	<i>Los delitos contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social</i>	630
A)	El delito de defraudación tributaria	630
B)	Los delitos contables	650
C)	Los delitos relacionados con el gasto público o fraude de subvenciones ..	651
D)	El delito por defraudación a la Seguridad Social	654
II.	DELITOS EN MATERIA DE CONTRABANDO	655
III.	DELITOS CONTRA LA HACIENDA DE LA UNIÓN EUROPEA	658
LECCIÓN 17.	PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA	663
I.	LA REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA. MARCO NORMATIVO	663
II.	PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN	665
1.	<i>Régimen general</i>	665
2.	<i>La nulidad de pleno derecho</i>	666
3.	<i>La declaración de lesividad</i>	668
4.	<i>La revocación</i>	669
5.	<i>La rectificación de errores</i>	671
6.	<i>La devolución de ingresos indebidos</i>	671
A)	Régimen general	671
B)	Inconstitucionalidad de la norma que amparaba el ingreso	673
III.	EL RECURSO DE REPOSICIÓN	675
1.	<i>Objetivo y caracteres</i>	675
2.	<i>Procedimiento</i>	675
3.	<i>Efectos de la interposición del recurso</i>	677
IV.	LA RECLAMACIÓN ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA	679
1.	<i>Objeto y caracteres</i>	679
2.	<i>Actuaciones reclamables</i>	680
3.	<i>Los órganos económico-administrativos</i>	682
4.	<i>Legitimación</i>	684
5.	<i>Procedimiento</i>	686
6.	<i>Suspensión del acto impugnado</i>	692
7.	<i>Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales</i>	695
8.	<i>Recursos ordinarios de anulación y de alzada</i>	696
9.	<i>Recursos extraordinarios de alzada</i>	698
10.	<i>Recurso extraordinario de revisión</i>	699
V.	LA REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA DE TRIBUTOS LOCALES	700
LECCIÓN 18.	EL PROCESO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO EN MATERIA TRIBUTARIA	703
I.	EL CONTROL JUDICIAL DE LA ADMINISTRACIÓN	703
II.	COMPETENCIA DE LOS ÓRGANOS CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVOS EN MATERIA TRIBUTARIA	706
1.	<i>Criterios generales</i>	706
2.	<i>Competencia en materia de Hacienda local</i>	708
3.	<i>Competencia en materia de Hacienda autonómica</i>	708
4.	<i>Competencia en materia de Hacienda estatal</i>	709
III.	DETERMINACIÓN DE LA CUANTÍA DEL RECURSO	710
IV.	LA SUSPENSIÓN EN VÍA CONTENCIOSA DEL ACTO IMPUGNADO	712

	1. <i>Carácter ordinario de las medidas cautelares</i>	712
	2. <i>Régimen jurídico de las medidas cautelares y reembolso del coste de las garantías aportadas para su obtención</i>	713
V.	LA EJECUCIÓN DE SENTENCIAS Y LA EXTENSIÓN DE SUS EFECTOS	715
	1. <i>La ejecución de sentencias condenatorias de la Administración al pago de cantidades</i>	716
	2. <i>La ejecución de sentencias meramente anulatorias</i>	718
	3. <i>La extensión de los efectos de sentencias en materia tributaria</i>	720
LECCIÓN 19. EL SISTEMA TRIBUTARIO ESTATAL		722
I.	INTRODUCCIÓN	723
	1. <i>Ideas previas</i>	723
	2. <i>Estructura del sistema tributario</i>	723
II.	EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS	726
	1. <i>Introducción</i>	726
	2. <i>Hecho imponible y exenciones</i>	726
	3. <i>Sujetos pasivos</i>	727
	4. <i>Las bases imponible y liquidable</i>	729
	A) <i>Concepto</i>	729
	B) <i>Clases de rentas</i>	730
	C) <i>Los componentes de la base imponible</i>	730
	D) <i>Determinación de la base imponible</i>	734
	E) <i>Integración y compensación de rentas</i>	735
	F) <i>La base liquidable</i>	736
	G) <i>Los mínimos personal y familiar</i>	736
	5. <i>Deuda tributaria</i>	737
	6. <i>Gestión del Impuesto</i>	738
	A) <i>Reglas generales</i>	738
	B) <i>Las retenciones</i>	739
III.	EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	740
	1. <i>Introducción</i>	740
	2. <i>Hecho imponible</i>	740
	3. <i>Sujetos pasivos y exenciones</i>	742
	A) <i>Reglas generales</i>	742
	B) <i>Exenciones</i>	743
	4. <i>Base imponible</i>	743
	5. <i>Deuda tributaria</i>	745
	6. <i>Regímenes especiales</i>	747
	7. <i>Gestión del Impuesto</i>	747
IV.	EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES	748
	1. <i>Introducción</i>	748
	2. <i>Hecho imponible</i>	749
	3. <i>Exenciones</i>	750
	4. <i>Sujetos pasivos y responsables</i>	750
	5. <i>Base imponible</i>	751
	6. <i>Deuda tributaria</i>	752
	7. <i>Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes</i>	753
	8. <i>Gestión del Impuesto</i>	753
V.	EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	753
	1. <i>Introducción</i>	753
	2. <i>Hecho imponible y exenciones</i>	754
	3. <i>Sujetos pasivos y responsables</i>	755
	4. <i>Base imponible</i>	755
	5. <i>Deuda tributaria</i>	756
VI.	EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES	756
	1. <i>Introducción</i>	756

2.	<i>Hecho imponible y exenciones</i>	757
A)	Reglas generales	757
B)	Exenciones	758
3.	<i>Sujetos pasivos</i>	759
4.	<i>Base imponible</i>	759
5.	<i>Deuda tributaria</i>	760
6.	<i>Gestión del Impuesto</i>	761
VII.	EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS	761
1.	<i>Introducción</i>	761
2.	<i>Normas comunes</i>	762
A)	Estructura	762
B)	Ámbito de aplicación	763
C)	Exenciones	764
D)	Gestión del Impuesto	764
3.	<i>Transmisiones patrimoniales onerosas</i>	765
A)	Hecho imponible	765
B)	Sujetos pasivos	765
C)	Base imponible	766
D)	Deuda tributaria	766
4.	<i>Operaciones societarias</i>	766
A)	Hecho imponible	766
B)	Sujetos pasivos	767
C)	Base imponible	767
D)	Deuda tributaria	768
5.	<i>Actos jurídicos documentados</i>	768
A)	Hecho imponible	768
B)	Sujetos pasivos	768
C)	Base imponible y deuda tributaria	768
VIII.	EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	769
1.	<i>Introducción</i>	769
2.	<i>Hecho imponible</i>	769
A)	Operaciones interiores	770
B)	Adquisiciones intracomunitarias	772
C)	Importaciones	772
D)	Supuestos de no sujeción	773
3.	<i>Ámbito de aplicación espacial</i>	773
A)	Operaciones interiores	774
B)	Adquisiciones intracomunitarias	775
4.	<i>Devengo del Impuesto</i>	776
5.	<i>Exenciones</i>	776
6.	<i>Sujetos pasivos y responsables</i>	777
A)	Sujetos pasivos	777
B)	Responsables	778
C)	Repercusión del Impuesto	778
7.	<i>Base imponible</i>	779
A)	Operaciones interiores	779
B)	Adquisiciones intracomunitarias	779
C)	Importaciones	780
8.	<i>Tipos de gravamen</i>	780
9.	<i>Deducción del Impuesto</i>	781
A)	Normas generales	781
B)	Supuestos especiales de deducción	782
10.	<i>Devoluciones</i>	785
11.	<i>Regímenes especiales</i>	785
12.	<i>Gestión del Impuesto</i>	786

IX.	IMPUESTOS ESPECIALES	787
1.	<i>Introducción</i>	787
2.	<i>Impuestos especiales de fabricación</i>	789
A)	Hecho imponible	789
B)	Exenciones	790
C)	Sujetos pasivos	790
D)	Deuda tributaria	791
3.	<i>Impuesto especial sobre determinados medios de transporte</i>	791
A)	Hecho imponible	791
B)	Exenciones	792
C)	Sujetos pasivos	792
D)	Deuda tributaria	792
4.	<i>Impuesto especial sobre el carbón</i>	793
A)	Hecho imponible	793
B)	Exenciones	793
C)	Sujetos pasivos	793
D)	Deuda tributaria	793
E)	Devolución del Impuesto	793
5.	<i>Impuesto sobre las primas de seguros</i>	794
A)	Hecho imponible	794
B)	Exenciones	794
C)	Sujetos pasivos	794
D)	Deuda tributaria	795
X.	IMPUESTOS ADUANEROS	795
1.	<i>Introducción</i>	795
2.	<i>Derechos a la importación</i>	796
A)	Hecho imponible	796
B)	Exenciones	797
C)	Sujetos pasivos	797
D)	Deuda tributaria	798
3.	<i>Regímenes aduaneros suspensivos</i>	798
A)	Tráfico de perfeccionamiento	798
B)	Depósitos aduaneros y zonas y depósitos francos	799
C)	Importación temporal	799
LECCIÓN 20.	SISTEMAS TRIBUTARIOS AUTONÓMICO Y LOCAL	800
I.	SISTEMA TRIBUTARIO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE RÉGIMEN COMÚN	800
1.	<i>Consideraciones generales</i>	800
2.	<i>Impuestos propios</i>	801
3.	<i>Tasas y contribuciones especiales</i>	803
4.	<i>Recargos</i>	804
II.	RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL DE CANARIAS	805
III.	SISTEMA TRIBUTARIO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE RÉGIMEN FORAL	805
1.	<i>País Vasco</i>	805
2.	<i>Navarra</i>	807
IV.	SISTEMA TRIBUTARIO MUNICIPAL	807
1.	<i>Consideraciones generales</i>	807
2.	<i>Impuesto sobre Bienes Inmuebles</i>	809
3.	<i>Impuesto sobre Actividades Económicas</i>	814
4.	<i>Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica</i>	816
5.	<i>Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras</i>	817
6.	<i>Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana</i>	819
7.	<i>Tasas y contribuciones especiales municipales</i>	821
A)	Las tasas municipales	821
B)	Las contribuciones especiales municipales	822

LECCIÓN 21. EL PRESUPUESTO: CONCEPTO Y FUNCIÓN. PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS	824
I. CONFIGURACIÓN HISTÓRICA DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO	824
1. <i>De sus orígenes a la etapa constitucional</i>	824
2. <i>El Presupuesto en el Estado liberal</i>	825
II. LA LEY DE PRESUPUESTOS EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL	826
1. <i>Configuración normativa</i>	826
2. <i>Naturaleza jurídica</i>	827
3. <i>Configuración por el Tribunal Constitucional</i>	828
III. EL PRESUPUESTO EN EL ESTADO CONTEMPORÁNEO	829
1. <i>La programación económica y la Ley de Presupuestos</i>	829
2. <i>El reequilibrio de poderes entre legislativo y ejecutivo en el marco presupuestario</i>	831
IV. LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS	832
1. <i>Los principios de unidad y universalidad presupuestarias</i>	832
2. <i>El principio de temporalidad de los Presupuestos</i>	834
A) <i>Créditos excepcionales desde la perspectiva temporal</i>	835
B) <i>La prórroga de la Ley de Presupuestos</i>	836
3. <i>El principio de especialidad presupuestaria</i>	837
4. <i>El principio de estabilidad presupuestaria</i>	838
LECCIÓN 22. LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO: CONTENIDO Y EFECTOS	842
I. EL CONTENIDO DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO	842
1. <i>Objeto de la Ley de Presupuestos</i>	842
2. <i>Ámbito de los Presupuestos Generales del Estado</i>	843
3. <i>Estructura de los Presupuestos Generales del Estado</i>	844
A) <i>Clasificación orgánica [art. 40.1.a) y art. 41.a) LGP]</i>	845
B) <i>Clasificación económica [art. 40.1.c) y art. 41.b) LGP]</i>	845
C) <i>Clasificación funcional y por programas [art. 40.1.b) LGP]</i>	846
D) <i>Clasificación territorial</i>	846
II. EFECTOS SOBRE EL GASTO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO ..	847
1. <i>El artículo 46 de la Ley General Presupuestaria</i>	847
2. <i>La distinción entre obligaciones económicas y obligaciones de pago de la Hacienda Pública</i>	848
3. <i>El significado del artículo 46 LGP</i>	849
III. EFECTOS ESPECIALES DE LA LEY DE PRESUPUESTOS EN RELACIÓN CON DETERMINADOS CRÉDITOS DE GASTO	850
1. <i>Créditos excepcionales</i>	850
2. <i>Los gastos reservados</i>	850
3. <i>El deber de gastar ciertos créditos presupuestarios</i>	851
IV. INCIDENCIA DE LA LEY DE PRESUPUESTOS EN SITUACIONES JURÍDICAS PARTICULARES	852
V. EFECTOS DE LA LEY DE PRESUPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS PÚBLICOS	853
LECCIÓN 23. PROCEDIMIENTO PRESUPUESTARIO	854
I. LA DIVISIÓN DE PODERES EN EL CICLO PRESUPUESTARIO	854
II. FASE DE ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO	857
1. <i>La fijación de los objetivos de estabilidad presupuestaria</i>	857
2. <i>Proceso de elaboración de los Presupuestos Generales del Estado</i>	859
3. <i>Criterios materiales para la elaboración de los Presupuestos</i>	861
III. FASE DE APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS	863
1. <i>Tramitación parlamentaria</i>	865
2. <i>Limitaciones de la potestad parlamentaria</i>	866
3. <i>Aprobación de gastos con posterioridad a la Ley de Presupuestos</i>	868

IV.	FASE DE EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS. LA GESTIÓN DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO	870
1.	<i>La gestión del Presupuesto de gastos del Estado</i>	871
A)	La ordenación del gasto	872
B)	La ordenación y ejecución del pago	873
2.	<i>Gestión del Presupuesto de ingresos</i>	877
V.	LIQUIDACIÓN Y CIERRE DEL PRESUPUESTO	878
LECCIÓN 24. EL CONTROL DEL PRESUPUESTO		
I.	CONFIGURACIÓN HISTÓRICA DE LA FUNCIÓN DE CONTROL	880
II.	CONTENIDO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL	882
III.	TIPOS DE CONTROL	884
IV.	EL CONTROL INTERNO	885
1.	<i>La función interventora</i>	886
A)	Fases y procedimiento de la función interventora	887
B)	Procedimiento de la función interventora	889
2.	<i>El control financiero permanente</i>	890
3.	<i>La auditoría pública</i>	891
4.	<i>El control administrativo interno de los gastos reservados</i>	892
V.	CONTROL EXTERNO POR EL TRIBUNAL DE CUENTAS	892
1.	<i>Función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas</i>	893
2.	<i>Función judicial del Tribunal de Cuentas</i>	895
VI.	EL CONTROL EXTERNO POR LAS CORTES	897
1.	<i>Medios de control parlamentario</i>	897
2.	<i>El control parlamentario de los gastos reservados</i>	898
3.	<i>La Cuenta General del Estado</i>	898
VII.	EL CONTROL DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA: MEDIDAS PREVENTIVAS, CORRECTIVAS Y COERCITIVAS	899
LECCIÓN 25. PRESUPUESTOS DE LOS ENTES TERRITORIALES E INSTITUCIONALES		
I.	RÉGIMEN PRESUPUESTARIO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS	904
1.	<i>La aprobación de los Presupuestos y de la normativa presupuestaria</i>	905
2.	<i>El ciclo presupuestario autonómico</i>	910
II.	RÉGIMEN PRESUPUESTARIO DE LAS CORPORACIONES LOCALES	912
1.	<i>Contenido, función y estructura del presupuesto local</i>	914
2.	<i>Los principios presupuestarios locales</i>	915
3.	<i>El ciclo presupuestario local</i>	916
III.	RÉGIMEN PRESUPUESTARIO DE LOS ORGANISMOS PÚBLICOS, ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES, OTROS ENTES PÚBLICOS Y SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES	918
IV.	RÉGIMEN PRESUPUESTARIO DE LA SEGURIDAD SOCIAL	921