

ÍNDICE

PRÓLOGO.....	21
ABREVIATURAS.....	23
TEMA 1. CONCEPTO Y CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO.	
EL DERECHO TRIBUTARIO	27
Miguel Ángel Collado Yurrita	
I. La actividad financiera del Estado.....	27
II. Contenido del Derecho Financiero	28
1. Los ingresos públicos. El Derecho Tributario	28
2. El gasto público.....	32
Bibliografía	34
TEMA 2. EL PRESUPUESTO: CONCEPTO, CONTENIDO Y FUNCIONES.	
LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS	35
Francisco José Nocete Correa	
I. Antecedentes históricos del instituto presupuestario.....	35
II. Concepto, contenido y funciones.....	36
1. Concepto.....	36
2. Contenido del Presupuesto.....	38
3. Funciones del Presupuesto	42
III. Los principios presupuestarios.....	43
1. Principio de competencia y reserva de ley presupuestaria.....	44
2. Principios de unidad y universalidad presupuestaria	45
3. Principio de anualidad presupuestaria	46
4. Principio de especialidad presupuestaria	47
5. Principio de estabilidad presupuestaria	49
Bibliografía	50

TEMA 3. EL CICLO PRESUPUESTARIO	53
Fernando Fernández Marín y Patricia Díaz Rubio	
I. Concepto y fases del ciclo presupuestario	53
II. La elaboración de los Presupuestos Generales del Estado	55
1. La fase previa a la elaboración: la estabilidad presupuestaria y los escenarios presupuestarios plurianuales	55
2. Las fases de elaboración de los Presupuestos Generales del Estado	56
III. La aprobación del presupuesto.	59
1. El procedimiento de aprobación de la Ley de Presupuestos Generales del Estado.	60
2. La prórroga del Presupuesto	61
IV. La ejecución del presupuesto	62
1. Ejecución del presupuesto de ingresos.	62
2. Ejecución del presupuesto de gastos	63
2.1. La ordenación del gasto.	64
2.2. La ordenación del pago	65
3. La liquidación y cierre del ejercicio presupuestario.	66
V. El control del presupuesto	67
1. Control interno de la Intervención General de la Administración del Estado	68
1.1. La función interventora.	68
1.2. El control financiero permanente	70
1.3. La auditoría pública.	71
2. Control externo.	72
2.1. El Tribunal de Cuentas	72
2.2. Las Cortes Generales.	74
Bibliografía	75
 TEMA 4. LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS INGRESOS CREDITICIOS.	 77
Miguel Ángel Luque Mateo y Marina Aguilar Rubio	
I. Introducción	77
II. Concepto y naturaleza de la Deuda pública.	78
III. Clases de Deuda pública	80
IV. Perfiles constitucionales de la Deuda pública.	81
1. El principio de reserva de ley	81
2. Las garantías constitucionales de la Deuda pública.	82
3. La Deuda pública y los principios constitucionales materiales del Derecho Financiero	84
V. La emisión y la adjudicación de la Deuda del Estado.	85
1. Concepto de emisión	85

2. Fases de la emisión.	85
3. Métodos de emisión.	86
4. La adjudicación de la Deuda	87
VI. Régimen Jurídico de la Deuda Pública	88
1. Contenido del empréstito público	88
2. La transmisión de la Deuda.	88
3. El canje y la conversión	89
4. La extinción.	90
4.1. La amortización	90
4.2. Otros modos de extinción	90
VII. Los avales del Estado	91
1. Concepto y encuadramiento en el Derecho del crédito público	91
2. Régimen jurídico	92
VIII. Operaciones de crédito de otros Entes territoriales	92
Bibliografía	93
TEMA 5. DERECHO FINANCIERO PATRIMONIAL	95
Ángel Fornieles Gil	
I. Introducción. Concepto de Derecho Financiero Patrimonial	95
II. Perspectiva temporal del Derecho Financiero Patrimonial	96
1. La perspectiva patrimonialista del Estado	96
2. El Derecho financiero patrimonial frente al sistema tributario	98
3. Perspectivas	98
III. Naturaleza, objeto, alcance y principios del Derecho Financiero Patrimonial	100
1. Naturaleza y perspectiva. Ramas del Derecho que recaen sobre la producción patrimonial de recursos públicos.	100
2. Alcance y objeto	103
3. Principios	104
IV. Bienes públicos y bienes patrimoniales. aptitud para la producción de recursos públicos	105
1. La distinción entre bienes de dominio público y bienes patrimoniales por el Derecho Administrativo.	105
2. Ingresos tributarios e ingresos de Derecho privado. La naturaleza de la fuente de origen	107
3. Bienes de dominio público y obtención de recursos no tributarios.	108
V. Conexión entre ingresos patrimoniales y tributación.	109
Bibliografía	110

TEMA 6. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO FINANCIERO:	
PRINCIPIOS MATERIALES	111
Miguel Ángel Collado Yurrita y Saturnina Moreno González	
I. Los principios constitucionales específicos del ordenamiento financiero: valor normativo y clasificación.	111
II. Los principios materiales del Derecho Tributario.	114
1. El principio de capacidad económica	115
2. El principio de generalidad	121
3. El principio de igualdad	124
4. El principio de progresividad	129
5. El principio de no confiscatoriedad.	130
III. Los principios materiales relativos al Gasto Público	132
1. El principio de asignación equitativa de los recursos públicos	133
2. Los principios de eficiencia y economía en la programación y ejecución del gasto público.	134
Bibliografía	135
TEMA 7. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO FINANCIERO:	
PRINCIPIOS FORMALES	137
Miguel Ángel Collado Yurrita y Luis María Romero Flor	
I. El principio de reserva de Ley en Derecho Financiero como manifestación del principio constitucional de legalidad.	137
II. Las diversas funciones del principio de reserva de ley en materia tributaria	139
III. Ámbito material de aplicación.	140
1. Prestaciones cubiertas por la reserva de ley: prestaciones patrimoniales de carácter público	141
2. Elementos esenciales del tributo comprendidos en la reserva de ley.	142
3. La reserva de ley contenida en la Ley General Tributaria	144
IV. El alcance de la de reserva de ley	145
1. Su valor como reserva relativa	146
2. Alcance formal: admisibilidad del decreto ley	148
3. Alcance territorial de aplicación	150
Bibliografía	152
TEMA 8. FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO	155
Miguel Ángel Cuervas-Mons Martínez	
I. Introducción. Concepto y enumeración de las fuentes del Derecho tributario.	155
II. La Constitución española	156

III. Los tratados o convenios internacionales: los convenios para evitar la doble imposición	157
IV. Normas dictadas por la Unión Europea y otros organismos internacionales o supranacionales	158
1. Derecho comunitario originario	159
2. Derecho comunitario derivado	160
V. La Ley General Tributaria, las leyes reguladoras de cada tributo y las demás leyes que contengan disposiciones en materia tributaria	161
1. La Ley General Tributaria.	161
2. Las Leyes reguladoras de cada tributo y las demás leyes que contengan disposiciones en materia tributaria	163
2.1. La Ley de Presupuestos Generales del Estado	164
2.2. La Ley de Medidas Fiscales, Administrativas y de Orden Social.	164
VI. Tipos de leyes y demás disposiciones con fuerza de ley	165
1. Leyes Orgánicas, Estatutos de Autonomía y Leyes Ordinarias	166
2. Leyes estatales y leyes autonómicas	167
3. Demás disposiciones con fuerza de ley. Las disposiciones del poder ejecutivo con fuerza de ley: los Decretos-leyes y los Decretos legislativos	168
3.1. Decretos-leyes	168
3.2. Decretos legislativos	171
VII. Las disposiciones reglamentarias dictadas en desarrollo de las leyes tributarias y, específicamente en el ámbito tributario local, las correspondientes ordenanzas fiscales	173
1. Los Reglamentos dictados por el Estado y por las Comunidades Autónomas.	174
2. Los Reglamentos dictados por las Entidades Locales: las Ordenanzas Fiscales	175
VIII. Las órdenes ministeriales de desarrollo de disposiciones normativas en materia tributaria dictadas por el Ministro de hacienda en el ámbito de la competencia estatal.	176
IX. Las disposiciones generales del Derecho Administrativo y los preceptos del Derecho común	177
Bibliografía	177
TEMA 9. EL PODER TRIBUTARIO	179
María del Prado Montoya López	
I. El poder tributario	179
II. La distribución del poder tributario en España	180
III. El poder tributario del Estado	181

1. Establecimiento del sistema tributario estatal y del marco general de todo el sistema tributario	181
2. Establecimiento de los criterios informadores del sistema tributario autonómico	182
3. Establecimiento del sistema tributario local	183
4. Fijación de criterios que posibilitan la coordinación entre los distintos sistemas tributarios	184
5. Regulación de los ingresos patrimoniales y crediticios	184
IV. El poder de las Comunidades Autónomas de régimen común	185
1. Atribución constitucional	185
2. Alcance y límites	186
3. Sistema de ingresos	191
V. El poder tributario de las Comunidades Autónomas de régimen foral	194
1. País Vasco	194
2. Navarra	197
VI. Régimen económico y fiscal de Canarias	197
VII. El poder tributario de las Entidades Locales	198
1. Atribución constitucional. Alcance y contenido	198
2. Límites	199
3. Recursos de las Corporaciones Locales	200
4. Los recursos de las Provincias, de las Entidades Locales supramunicipales e inframunicipales	201
Bibliografía	202
TEMA 10. APLICACIÓN E INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	205
Gemma Patón García	
I. La aplicación de las normas tributarias	205
1. La aplicación en el espacio de las normas tributarias	205
2. La aplicación en el tiempo de las normas tributarias	207
2.1. Entrada en vigor y vigencia de las normas tributarias	207
2.2. La retroactividad en la aplicación de las normas tributarias	209
II. La interpretación de las normas tributarias	214
1. La interpretación	214
2. Calificación	217
3. Integración analógica	218
III. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria	221
1. Introducción	221
2. Concepto	222
3. Régimen jurídico y procedimiento	223
IV. Simulación	226
Bibliografía	228

TEMA 11. EL TRIBUTO. CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS Y CLASIFICACIÓN	231
Miguel Ángel Collado Yurrita y Gracia María Luchena Mozo	
I. Introducción	231
II. Concepto de tributo. Características	232
III. Clases de tributos: Impuestos, tasas y contribuciones especiales	235
1. Los Impuestos. Concepto y clases	236
1.1. Impuestos reales y personales	237
1.2. Impuestos objetivos y subjetivos	237
1.3. Impuestos directos e indirectos	237
1.4. Impuestos periódicos e instantáneos	238
2. Las tasas	238
2.1. Concepto de tasas	239
2.2. Régimen jurídico	244
3. Los precios públicos	247
4. Contribuciones especiales. Concepto y régimen jurídico	249
IV. Tributos parafiscales	252
Bibliografía	253
TEMA 12. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA. EL HECHO IMPONIBLE	255
Gracia María Luchena Mozo	
I. La relación jurídico-tributaria	255
II. El hecho imponible	257
III. Estructura del hecho imponible	259
IV. Teoría de la exención tributaria. Supuestos de no sujeción	263
1. La exención tributaria	263
2. Supuestos de no sujeción	266
Bibliografía	267
TEMA 13. CUANTIFICACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA	269
Antonio José Jiménez Ibáñez	
I. Introducción	269
II. Base imponible. Relación con el principio de capacidad económica, igualdad y progresividad	270
1. Concepto de base imponible	271
III. Métodos de determinación de la base imponible	273
1. Estimación directa	273
2. Estimación objetiva	275
3. Estimación indirecta	276
IV. Base liquidable	278
V. Tipo de gravamen	279
VI. Cuota tributaria	280
Bibliografía	281

TEMA 14. ELEMENTOS INTEGRANTES DE LA DEUDA TRIBUTARIA	283
Pedro José Carrasco Parrilla	
I. Introducción	283
II. Cuota tributaria.	285
III. Obligaciones tributarias accesorias	286
1. El interés de demora	286
2. Los recargos por declaración extemporánea	288
3. Recargos del período ejecutivo	289
IV. Garantías de la deuda tributaria	289
1. Derecho de prelación	289
2. Hipoteca legal tácita	290
3. Afección de bienes.	291
4. Derecho de retención	292
5. Medidas cautelares	292
6. Garantías para el aplazamiento y fraccionamiento de la deuda tributaria	294
Bibliografía	296
TEMA 15. EXTINCIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA	297
Francisco Risueño Jiménez	
I. Introducción	297
II. El pago o cumplimiento.	298
1. Sujetos afectados por el pago	298
2. Objeto del pago	300
3. Formas de pago	301
4. Lugar del pago.	302
5. Tiempo del pago	302
6. Prueba. Imputación y consignación del pago	304
III. La prescripción.	306
1. Introducción	306
2. Plazos y cómputo	307
3. Interrupción	308
4. Extensión y efectos	310
IV. Otras formas de extinción de la deuda tributaria.	311
1. Compensación.	311
2. Condonación.	313
3. Baja provisional por insolvencia	314
4. Confusión y novación	315
Bibliografía	316
TEMA 16. LOS SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.	
SUJETOS ACTIVOS Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS.	317
María Esther Sánchez López	
I. Introducción	317

II. El sujeto activo de la obligación tributaria	319
III. Los sujetos obligados frente a la administración tributaria	319
1. Consideraciones generales sobre la subjetividad tributaria. El concepto de <i>obligados tributarios</i> en la Ley General Tributaria	319
2. Los deudores principales	321
2.1. El sujeto pasivo	322
2.2. El contribuyente	323
2.3. La figura del sustituto del contribuyente	323
2.4. La repercusión	325
2.5. El retenedor, el obligado a realizar ingresos a cuenta y la obligación de realizar pagos fraccionados	327
IV. Los sucesores en la deuda tributaria	330
V. Los responsables tributarios	333
VI. La solidaridad del artículo 35.6 de la LGT	342
VII. Obligados tributarios cuya prestación carece de contenido pecuniario	344
VIII. Los entes sin personalidad jurídica	346
IX. La representación	348
X. El domicilio fiscal	353
Bibliografía	355
TEMA 17. APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS	359
Antonio José Jiménez Ibáñez	
I. Introducción	359
II. Obligaciones tributarias formales	361
III. Derechos de los obligados tributarios	363
IV. Información y asistencia a los obligados tributarios	364
1. Las consultas tributarias	366
2. La colaboración social	368
V. Obligación de resolver y plazos de resolución	370
VI. La caducidad del procedimiento tributario	372
VII. La prueba	373
VIII. Las notificaciones	375
IX. Breve referencia a los procedimientos de gestión, inspección y recaudación	380
1. El procedimiento de gestión tributaria	380
2. El procedimiento de recaudación	381
3. Procedimiento inspector	381
Bibliografía	383
TEMA 18. PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA	385
Gemma Patón García	
I. El concepto de gestión tributaria: funciones administrativas	385

II.	Formas de inicio del procedimiento de gestión tributaria	389
1.	Declaración tributaria.	391
2.	La autoliquidación tributaria	394
3.	Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias y sustitutivas	395
III.	Procedimientos de gestión tributaria	397
1.	Procedimiento iniciado mediante declaración	398
2.	Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de datos	399
3.	Procedimiento de verificación de datos.	401
4.	Procedimiento de comprobación de valores	404
5.	Procedimiento de comprobación limitada.	409
	Bibliografía	413
TEMA 19. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN		415
	María del Prado Montoya López	
I.	La inspección tributaria: concepto y funciones administrativas. . .	415
II.	Facultades de la inspección de los tributos.	418
III.	Procedimiento de inspección	420
1.	Objeto del procedimiento de inspección.	420
2.	Iniciación. Alcance de las actuaciones inspectoras	420
3.	Desarrollo de las actuaciones inspectoras	424
3.1.	Plazo de las actuaciones inspectoras	424
3.2.	Lugar de las actuaciones inspectoras	426
3.3.	Horario de las actuaciones inspectoras	427
3.4.	Medidas cautelares	428
4.	Terminación del procedimiento	429
IV.	Documentación de las actuaciones inspectoras	429
1.	Comunicaciones	429
2.	Diligencias	430
3.	Informes	430
4.	Actas.	430
4.1.	Contenido y naturaleza de las actas	431
4.2.	Clases y tramitación de actas	432
	Bibliografía	437
TEMA 20. PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN		439
	Pedro José Carrasco Parrilla	
I.	Funciones administrativas de recaudación.	439
II.	Aplazamiento y fraccionamiento	440
III.	Recaudación en período voluntario	442
IV.	Pago voluntario extemporáneo.	443

1. Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo	443
2. Naturaleza jurídica de los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo	445
V. Recaudación en período ejecutivo	446
1. Pago o cumplimiento espontáneo del obligado tributario.	447
2. Procedimiento administrativo de apremio	449
2.1. Iniciación del procedimiento de apremio.	449
2.2. Ejecución de garantías.	451
2.3. Práctica del embargo de bienes y derechos	451
2.4. Diligencia de embargo y anotación preventiva	452
2.5. Embargo de bienes o derechos en entidades de crédito o de depósito	454
2.6. Enajenación de los bienes embargados.	455
2.7. Terminación del procedimiento de apremio	455
2.8. Suspensión del procedimiento de apremio	456
Bibliografía	457
—	
TEMA 21. INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS	459
J. Alberto Sanz Díaz-Palacios	
I. Introducción. Los principios de la potestad sancionadora en materia tributaria.	460
II. Sujetos responsables de las infracciones y sanciones tributarias	463
III. Las infracciones tributarias	466
1. Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación	466
2. Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones	470
3. Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo	471
4. La graduación de las multas proporcionales por infracción grave o muy grave de los arts. 191, 192 y 193 LGT	472
5. Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, beneficios o incentivos fiscales	473
6. Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes.	474
7. Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	475

8. Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas	476
9. Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico, por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o por incumplir las condiciones de determinadas autorizaciones.	476
10. Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico, o contestaciones a requerimientos individualizados de información	478
11. Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales.	479
12. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación.	481
13. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización y a la solicitud del número de identificación fiscal o de otros números o códigos.	482
14. Infracción tributaria por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria	483
15. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta	484
16. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta.	485
17. Infracción tributaria por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta.	485
IV. Sanciones accesorias	485
V. Reducción de sanciones	486
VI. Procedimiento sancionador tributario	487
VII. Extinción de infracciones y sanciones tributarias.	490
VIII. Las infracciones administrativas de contrabando.	491
Bibliografía	492
TEMA 22. DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA	495
J. Alberto Sanz Díaz-Palacios	
I. Introducción	495
II. El delito de defraudación tributaria	496
III. El delito contable.	508
IV. El delito de fraude de subvenciones.	509
V. Los delitos relativos a la Hacienda o los Presupuestos de la Unión Europea	511

VI. Responsabilidad penal de las personas jurídicas por delitos contra la Hacienda Pública	512
VII. El delito de contrabando	513
Bibliografía	515
TEMA 23. PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA (I): PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN	517
Saturnina Moreno González	
I. Introducción	517
II. Procedimientos especiales de revisión	519
1. Consideraciones generales.	519
2. Declaración de nulidad de pleno derecho	520
3. Declaración de lesividad de actos anulables	526
4. La revocación	528
5. Rectificación de errores.	531
6. Devolución de ingresos indebidos	534
6.1. Examen de un supuesto especial: la responsabilidad patrimonial derivada de la inconstitucionalidad de una norma	537
Bibliografía	539
TEMA 24. PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA (II): REPOSICIÓN Y RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	541
Saturnina Moreno González	
I. La revisión previo recurso	541
1. El recurso de reposición	542
1.1. Objeto y características	542
1.2. Breve análisis del procedimiento	543
2. Las reclamaciones económico-administrativas	547
2.1. Objeto y características	547
2.2. Ámbito de aplicación: la materia económico-administrativa y los actos susceptibles de reclamación	548
2.3. Órganos económico-administrativos: composición, funcionamiento	552
2.4. Legitimados e interesados en las reclamaciones.	555
2.5. Suspensión de la ejecución del acto impugnado	556
2.6. Procedimiento	559
2.7. El procedimiento abreviado ante órganos unipersonales. .	563
2.8. Recursos	565
2.9. Las reclamaciones económico-administrativas en el ámbito local.	568
Bibliografía	570

TEMA 25. INTRODUCCIÓN A LA FISCALIDAD INTERNACIONAL Y COMUNITARIA	573
Gracia María Luchena Mozo	
I. Escenario de fiscalidad internacional: el marco de libertades comunitarias y la globalización de la economía. La doble imposición internacional	573
II. La doble imposición internacional y medidas para evitarla	576
1. Medidas unilaterales	577
2. Los Convenios de Doble Imposición (CDIs)	578
3. Armonización fiscal	581
4. CDIs y la UE	582
III. Planificación fiscal internacional	585
Bibliografía	586