

# ÍNDICE

ABREVIATURAS . . . . .	21
INTRODUCCIÓN . . . . .	23

## PRIMERA PARTE DERECHO FINANCIERO

LECCIÓN I. ACTIVIDAD FINANCIERA Y DERECHO FINANCIERO . . . . .	27
1. ACTIVIDAD FINANCIERA Y HACIENDA PÚBLICA . . . . .	27
2. DERECHO FINANCIERO . . . . .	28
3. DERECHO DE LOS INGRESOS PÚBLICOS Y DERECHO DEL GASTO PÚBLICO . . . . .	30
4. ENCUADRAMIENTO DEL DERECHO FINANCIERO Y AUTONOMÍA CIENTÍFICA . . . . .	32
LECCIÓN II. INGRESOS Y GASTOS PÚBLICOS . . . . .	35
1. GASTOS PÚBLICOS: CONCEPTO Y CLASES . . . . .	35
2. INGRESOS PÚBLICOS: CONCEPTO Y CLASES . . . . .	38
2.1. Concepto . . . . .	38
2.2. Clases de ingresos públicos . . . . .	38
2.2.1. Ingresos públicos de Derecho Público e ingresos públicos de Derecho Privado . . . . .	39
2.2.2. Ingresos públicos ordinarios e ingresos públicos extraordinarios . . . . .	40
2.2.3. Ingresos públicos presupuestarios e ingresos públicos extrapresupuestarios . . . . .	41

3. INGRESOS PÚBLICOS DE DERECHO PRIVADO. . . . .	41
3.1. Bienes de las Administraciones Públicas . . . . .	42
3.2. Patrimonio empresarial de las Administraciones Públicas. . . . .	44
<b>LECCIÓN III. INGRESOS PÚBLICOS DE DERECHO PÚBLICO. INGRESOS ORDINARIOS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS . . . . .</b>	<b>45</b>
1. ENUMERACIÓN. . . . .	45
2. INGRESOS ORDINARIOS DE DERECHO PÚBLICO. . . . .	46
2.1. Tributos . . . . .	46
2.2. Sanciones pecuniarias . . . . .	46
2.3. Productos de monopolio. . . . .	47
3. INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE DERECHO PÚBLICO. . . . .	48
3.1. Impuestos extraordinarios . . . . .	48
3.2. Deuda Pública . . . . .	48
<b>LECCIÓN IV. EL DERECHO DEL GASTO PÚBLICO: EL PRESUPUESTO . . . . .</b>	<b>53</b>
1. EL DERECHO DEL GASTO PÚBLICO . . . . .	53
2. EL PRESUPUESTO: CONCEPTO, CONTENIDO Y ESTRUCTURA. . . . .	54
2.1. Concepto . . . . .	54
2.2. Contenido . . . . .	55
2.2.1. Contenido esencial de la Ley de Presupuestos . . . . .	55
2.2.2. Contenido eventual de la Ley de Presupuestos . . . . .	59
2.3. Estructura . . . . .	61
2.3.1. Estructura de los estados de gastos . . . . .	61
2.3.2. Estructura de los estados de ingresos. . . . .	64
3. PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS . . . . .	64
3.1. Principio de legalidad presupuestaria. . . . .	65
3.2. Principio de anualidad . . . . .	65
3.3. Principio de unidad . . . . .	66
3.4. Principio de estabilidad presupuestaria . . . . .	67
3.5. Principio de especialidad presupuestaria . . . . .	68
4. EL CICLO PRESUPUESTARIO. ELABORACIÓN, APROBACIÓN, EJECUCIÓN Y CONTROL DEL PRESUPUESTO . . . . .	70
5. EL PRESUPUESTO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y DE LOS ENTES LOCALES . . . . .	73
<b>LECCIÓN V. EL PODER FINANCIERO Y TRIBUTARIO . . . . .</b>	<b>75</b>
1. EL PODER FINANCIERO EN LA CONSTITUCIÓN. . . . .	75

1.1. Concepto de poder financiero y poder tributario. . . . .	75
1.2. Poder financiero y Administración financiera . . . . .	77
2. SISTEMA DE FINANCIACIÓN DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS . . . . .	78
2.1. El marco constitucional . . . . .	78
2.2. El régimen especial de financiación del País Vasco y Navarra . . . . .	80
2.3. Bases jurídicas y principios que fundamentan el régimen general de financiación de las Comunidades Autónomas. . . . .	81
2.3.1. Los principios constitucionales. . . . .	84
2.4. Desarrollo legal de las previsiones constitucionales. La LOFCA . . . . .	87
2.5. Contenido del sistema. Ingresos y gastos de las Comunidades Autónomas . . . . .	88
2.5.1. Tributos propios . . . . .	90
2.5.2. Recargos . . . . .	91
2.5.3. Tributos cedidos . . . . .	92
2.5.4. Participaciones en los ingresos del Estado . . . . .	94
2.5.5. Operaciones de crédito . . . . .	95
2.5.6. Asignaciones de Nivelación . . . . .	95
2.5.7. Transferencias del Fondo de Compensación Interterritorial . . . . .	96
2.5.8. Rendimientos del patrimonio e ingresos de derecho privado . . . . .	97
2.5.9. Mecanismos de financiación adicionales . . . . .	97
3. SISTEMA DE FINANCIACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES LOCALES . . . . .	98
4. FINANCIACIÓN DE LOS ENTES INSTITUCIONALES . . . . .	100

## SEGUNDA PARTE TEORÍA GENERAL DEL TRIBUTO

LECCIÓN VI. FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO Y PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES TRIBUTARIOS . . . . .	103
1. LAS FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO . . . . .	103
2. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES TRIBUTARIOS . . . . .	106
3. LA RESERVA DE LEY TRIBUTARIA . . . . .	108
4. EL DECRETO-LEY EN MATERIA TRIBUTARIA . . . . .	110
LECCIÓN VII. INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS . . . . .	113
1. NECESIDAD DE INTERPRETAR LA NORMA ANTES DE APLICARLA . . . . .	113
2. LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS . . . . .	113

3. LA CALIFICACIÓN . . . . .	114
4. LIMITES DE LA APLICACIÓN ANALÓGICA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS . . . . .	115
5. CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA . . . . .	115
6. SIMULACIÓN . . . . .	116
7. LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL TIEMPO . . . . .	118
8. LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL ESPACIO . . . . .	120
<b>LECCIÓN VIII. RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA. TRIBUTO: CONCEPTO Y CLASES . . . . .</b>	<b>123</b>
1. RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA . . . . .	123
2. TRIBUTO. CONCEPTO . . . . .	124
3. CLASES DE TRIBUTOS . . . . .	127
3.1. Tasas. . . . .	127
3.2. Contribuciones especiales . . . . .	130
3.3. Impuestos. . . . .	132
3.3.1. Impuestos directos e impuestos indirectos . . . . .	132
3.3.2. Impuestos personales e impuestos reales . . . . .	133
3.3.3. Impuestos subjetivos e impuestos objetivos . . . . .	134
3.3.4. Impuestos periódicos e instantáneos . . . . .	134
4. SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL. . . . .	136
<b>LECCIÓN IX. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL Y HECHO IMPONIBLE . . . . .</b>	<b>139</b>
1. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL (ART. 19 LGT) . . . . .	139
2. HECHO IMPONIBLE (ART. 20 LGT) . . . . .	139
3. EXENCIONES (ART. 22 LGT) . . . . .	142
4. DEVENGO (ART. 21 LGT) . . . . .	144
5. EXIGIBILIDAD (ART. 21 LGT) . . . . .	146
6. OBJETO DEL TRIBUTO . . . . .	146
<b>LECCIÓN X. CUANTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL. BASE IMPONIBLE, BASE LIQUIDABLE, CUOTA TRIBUTARIA Y DEUDA TRIBUTARIA. . . . .</b>	<b>149</b>
1. BASE IMPONIBLE (ART. 50 LGT) . . . . .	149
1.1. Métodos de determinación de la base imponible (art. 50 LGT) . . . . .	150
1.1.1. Método de estimación directa (art. 51 LGT) . . . . .	150
1.1.2. Método de estimación objetiva (art. 52 LGT) . . . . .	151

1.1.3. Método de estimación indirecta (art. 53 LGT) . . . . .	151
1.1.4. Comprobación de valores (art. 57 LGT) . . . . .	153
2. BASE LIQUIDABLE (ART. 54 LGT) . . . . .	154
3. TIPO DE GRAVAMEN (ART. 55 LGT) . . . . .	155
4. CUOTA ÍNTEGRA (ART. 56 LGT) . . . . .	156
5. CUOTA LÍQUIDA (ART. 56 LGT) . . . . .	157
6. CUOTA DIFERENCIAL (ART. 56 LGT) . . . . .	158
<b>LECCIÓN XI. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA DE REALIZAR PAGOS A CUENTA Y OTRAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS . . . . .</b>	<b>159</b>
1. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA DE REALIZAR PAGOS A CUENTA (ART. 23 LGT)	159
2. OBLIGACIONES ENTRE PARTICULARES RESULTANTES DEL TRIBUTO (ART. 24 LGT) . . . . .	161
3. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ACCESORIAS (ART. 25 LGT) . . . . .	162
3.1. Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo (art. 27 LGT) . . . . .	163
3.2. Recargos del período ejecutivo (art. 28 LGT) . . . . .	165
3.3. Intereses de demora (art. 26 LGT) . . . . .	166
4. OBLIGACIONES FORMALES (ART. 29 LGT) . . . . .	169
<b>LECCIÓN XII. OBLIGADOS TRIBUTARIOS Y SUJETOS PASIVOS . . . . .</b>	<b>171</b>
1. OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	171
2. SUJETOS PASIVOS (ART. 36 LGT) . . . . .	175
2.1. Contribuyentes (art. 35.2 LGT) . . . . .	176
2.2. Sustitutos del contribuyente (art. 36.2 LGT) . . . . .	176
<b>LECCIÓN XIII. OBLIGADOS A REALIZAR PAGOS A CUENTA Y OTROS OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .</b>	<b>179</b>
1. OBLIGADOS A REALIZAR PAGOS A CUENTA (ART. 37 LGT) . . . . .	179
2. OBLIGADOS EN LAS OBLIGACIONES ENTRE PARTICULARES RESULTANTES DEL TRIBUTO (ART. 38 LGT) . . . . .	180
3. SUCESORES EN LA DEUDA TRIBUTARIA . . . . .	181
3.1. Sucesores de las personas físicas (art. 39 LGT) . . . . .	182
3.2. Sucesores de las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica (art. 40 LGT) . . . . .	183

<b>LECCIÓN XIV. RESPONSABLES TRIBUTARIOS. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA Y SUBSIDIARIA</b> .....	187
1. RESPONSABLES TRIBUTARIOS (ART. 41 LGT) .....	187
2. RESPONSABLES SOLIDARIOS (ART. 42 LGT) .....	189
3. RESPONSABLES SUBSIDIARIOS (ART. 43 LGT) .....	193
 <b>LECCIÓN XV. CAPACIDAD DE OBRAR EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO, REPRESENTACIÓN Y DOMICILIO FISCAL.</b> .....	199
1. CAPACIDAD DE OBRAR EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO (ART. 44 LGT) .....	199
2. REPRESENTACIÓN .....	200
2.1. Representación legal (art. 45 LGT) .....	200
2.2. Representación voluntaria (art. 46 LGT) .....	201
2.3. Representación de personas o entidades no residentes (art. 47 LGT) .....	202
3. DOMICILIO FISCAL (ART. 48 LGT) .....	202
 <b>LECCIÓN XVI. EXTINCIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS. EL PAGO</b> .....	205
1. DEUDA TRIBUTARIA (ART. 58 LGT) .....	205
2. FÓRMULAS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA (ART. 59 LGT) .....	206
3. EL PAGO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (ARTS. 60 A 65 LGT) .....	206
3.1. Forma del pago .....	206
3.2. Sujetos legitimados para el pago y para el cobro .....	207
3.3. Plazos de pago (art. 62 LGT) .....	208
3.4. Lugar de pago (art. 61 LGT) .....	211
3.5. Imputación de pagos (art. 63 LGT) .....	211
3.6. Aplazamiento y fraccionamiento del pago (art. 65 LGT) .....	212
 <b>LECCIÓN XVII. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. PRESCRIPCIÓN Y OTRAS FORMAS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN</b> .....	215
1. PRESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA (ARTS. 66 A 70 LGT) .....	215
1.1. Supuestos de prescripción .....	216
1.2. Plazo de prescripción (art. 66 LGT) .....	217
1.3. Cómputo del plazo de prescripción (art. 67 LGT) .....	218
1.4. Interrupción de los plazos de prescripción (art. 68 LGT) .....	220
1.5. Extensión y efectos de la prescripción (art. 69 LGT) .....	224
1.6. Conservación de la información con transcendencia tributaria (art. 70 LGT) .....	225

2. COMPENSACIÓN (ARTS. 71 A 74 LGT) . . . . .	227
2.1. Compensación a instancia del obligado . . . . .	227
2.2. Compensación de oficio por la administración . . . . .	228
2.3. Sistema de compensación por cuenta corriente tributaria . . . . .	229
3. LA CONDONACIÓN (ART. 75 LGT) . . . . .	229
4. INSOLVENCIA PROVISIONAL QUE SE CONVIERTE EN DEFINITIVA (ART. 76 LGT) . . . . .	229
5. MEDIDAS CAUTELARES (ART. 81 LGT) . . . . .	230
6. GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO (ARTS. 77 A 80 LGT) . . . . .	233
6.1. Derecho de prelación general (art. 77 LGT) . . . . .	233
6.2. Derecho de prelación especial o hipoteca legal tácita (art. 78 LGT) . . . . .	234
6.3. Derecho a la afección de bienes (art. 79 LGT) . . . . .	234
6.4. Derecho de retención (art. 79 LGT) . . . . .	235

### TERCERA PARTE DERECHO TRIBUTARIO FORMAL. APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

LECCIÓN XVIII. LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. NORMAS COMUNES Y PRINCIPIOS GENERALES. . . . .	239
1. IDEAS PREVIAS . . . . .	239
2. FASES DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS . . . . .	241
2.1. Iniciación . . . . .	241
2.2. Desarrollo. . . . .	244
2.2.1. Documentación de las actuaciones y procedimientos tributarios . . . . .	244
2.2.2. Trámite de audiencia y alegaciones . . . . .	245
2.2.3. Plazos de tramitación: ampliación y aplazamiento . . . . .	246
2.2.4. Prueba . . . . .	247
2.3. Terminación de los procedimientos tributarios . . . . .	250
3. OBLIGACIÓN DE RESOLVER Y PLAZOS DE RESOLUCIÓN . . . . .	252
3.1. Obligación de resolver . . . . .	252
3.2. Plazos de Resolución . . . . .	253
3.2.1. Plazo máximo de resolución . . . . .	253
3.2.2. Cómputo del plazo de resolución . . . . .	253
3.2.3. Consecuencias de las interrupciones justificadas. . . . .	254
3.3. Efectos de la falta de notificación de la resolución . . . . .	255

3.3.1. Procedimientos iniciados a instancia de parte . . . . .	255
3.3.2. Procedimientos iniciados de oficio. . . . .	256
4. LIQUIDACIONES TRIBUTARIAS. . . . .	258
4.1. Concepto . . . . .	258
4.2. Clases de liquidaciones tributarias. . . . .	258
4.2.1. Liquidaciones definitivas . . . . .	258
4.2.2. Liquidaciones provisionales . . . . .	259
5. NOTIFICACIONES . . . . .	261
5.1. Lugar de práctica de notificaciones . . . . .	261
5.1.1. Procedimientos iniciados a instancia de parte. . . . .	261
5.1.2. Procedimientos iniciados de oficio . . . . .	262
5.2. Personas legitimadas para recibir notificaciones . . . . .	263
5.3. Notificación por comparecencia. . . . .	264
5.4. Asistencia mutua en la notificación . . . . .	266
5.4.1. Notificación en el extranjero de actos dictados por la Administración Tributaria española . . . . .	266
5.4.2. Notificación en España de actos administrativos dictados por autoridades de otros Estados o entidades internacionales o supranacionales . . . . .	267
6. ENTRADA EN EL DOMICILIO DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	267
7. DERECHOS, DEBERES Y GARANTÍAS PROCEDIMENTALES DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	268
7.1. Deber de asistencia e información a los obligados tributarios . . . . .	269
7.2. Obligación de facilitar información a la Administración . . . . .	271
7.3. Colaboración social en la aplicación de los tributos . . . . .	273
7.4. Otros derechos y deberes . . . . .	275
<b>LECCIÓN XIX. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA. EN ESPECIAL,</b> <b>RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO . . . . .</b>	<b>279</b>
1. CONCEPTO DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	279
2. RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO. . . . .	279
3. RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO. . . . .	280
3.1. Recaudación ejecutiva . . . . .	280
3.2. Procedimiento de apremio . . . . .	282
3.2.1. Características del procedimiento de apremio . . . . .	282
3.2.2. Concurrencia de procedimientos . . . . .	282
3.2.3. Suspensión del procedimiento de apremio. . . . .	283
3.2.4. Conservación de actuaciones . . . . .	284
3.2.5. Procedimiento de apremio: inicio, desarrollo y terminación . . . . .	285

3.2.6. Procedimiento de apremio frente a responsables . . . . .	291
3.2.7. Procedimiento de recaudación frente a sucesores . . . . .	291
4. RECAUDACIÓN EN LA ASISTENCIA MUTUA. . . . .	292
4.1. Concepto . . . . .	292
4.2. Recaudación en período voluntario y en período ejecutivo . . . . .	292
4.2.1. Recaudación en período voluntario . . . . .	293
4.2.2. Recaudación en período ejecutivo . . . . .	293
4.3. Impugnación . . . . .	294
4.3.1. Impugnación del instrumento de ejecución . . . . .	294
4.3.2. Impugnación de las diligencias de embargo . . . . .	294
4.4. Suspensión del procedimiento de recaudación. . . . .	294
4.5. Terminación del procedimiento de recaudación. . . . .	294

**LECCIÓN XX. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN (I).**

ASPECTOS GENERALES . . . . .	295
1. CUESTIONES PREVIAS . . . . .	295
2. FORMAS DE INICIO DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA . . . . .	296
2.1. Inicio del procedimiento de gestión mediante autoliquidación, comunicación de datos o cualquier otra clase de declaración . . . . .	297
2.1.1. Declaración . . . . .	297
2.1.2. Autoliquidación . . . . .	298
2.1.3. Comunicación de datos . . . . .	300
2.1.4. Autoliquidaciones, declaraciones y comunicaciones complementarias . . . . .	301
2.1.5. Declaraciones y comunicaciones sustitutivas. . . . .	303
2.2. Inicio mediante solicitud del obligado tributario . . . . .	303
2.3. Inicio de oficio por la Administración Tributaria. . . . .	303

**LECCIÓN XXI. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN (II).**

TIPOS DE PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN . . . . .	305
1. PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN . . . . .	305
1.1. Objeto . . . . .	305
1.2. Inicio del procedimiento de devolución . . . . .	306
1.2.1. Inicio del procedimiento de devolución mediante la presentación de una autoliquidación. . . . .	306
1.2.2. Inicio del procedimiento de devolución mediante la presentación de solicitudes o comunicaciones de datos . . . . .	307
1.3. Terminación del procedimiento de devolución. . . . .	307
2 PROCEDIMIENTO INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN . . . . .	307
2.1. Inicio . . . . .	307

2.2. Tramitación . . . . .	308
2.3. Terminación . . . . .	309
3. PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE DATOS. . . . .	309
3.1. Objeto . . . . .	309
3.2. Iniciación . . . . .	310
3.3. Desarrollo. . . . .	311
3.4. Terminación . . . . .	312
4. PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA . . . . .	314
4.1. Tipologías de comprobación: verificación de datos, comprobación limitada y comprobación inquisitiva . . . . .	314
4.2. Iniciación del procedimiento de comprobación limitada . . . . .	317
4.3. Tramitación del procedimiento de comprobación limitada. Medios y actuaciones . . . . .	317
4.4. Terminación del procedimiento de comprobación limitada. . . . .	321
4.5. Efectos de la regularización practicada en el procedimiento de comprobación limitada . . . . .	322
5. PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES . . . . .	322
5.1. Comprobación de valores: objeto . . . . .	322
5.2. Medios de comprobación de valores. . . . .	323
5.3. Procedimiento . . . . .	324
5.3.1. Iniciación del procedimiento de comprobación de valores. . . . .	324
5.3.2. Tramitación del procedimiento de comprobación de valores . . . . .	324
5.3.3. Plazos. . . . .	325
5.4. Efectos de la comprobación de valores . . . . .	325
5.5. Tasación pericial contradictoria . . . . .	326
5.5.1. Inicio o promoción de la tasación pericial contradictoria . . . . .	326
5.5.2. Procedimiento . . . . .	326
5.5.3. Consecuencias del inicio del procedimiento de tasación pericial contradictoria respecto al procedimiento sancionador . . . . .	328
<b>LECCIÓN XXII. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTO INSPECTOR (I).</b>	
<b>ASPECTOS GENERALES . . . . .</b>	<b>329</b>
1. FUNCIONES DE LOS ÓRGANOS DE INSPECCIÓN. . . . .	329
2. FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN EN EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR . . . . .	332
2.1. Examen de documentación con trascendencia tributaria. . . . .	332
2.2. Entrada en lugares en que se desarrollan actividades económicas . . . . .	334
3. DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	334

3.1. Comunicaciones . . . . .	335
3.2. Diligencias . . . . .	335
3.3. Informes . . . . .	336
3.4. Actas . . . . .	336
3.4.1. Concepto . . . . .	336
3.4.2. Valor probatorio . . . . .	336
3.4.3. Contenido . . . . .	337
3.4.4. Clases de actas de inspección según su tramitación: enumeración . . . . .	337
3.4.5. Actas con acuerdo . . . . .	338
3.4.6. Actas de conformidad . . . . .	341
3.6.7. Actas de disconformidad . . . . .	345
4. NORMAS ESPECIALES SOBRE EL PROCEDIMIENTO INSPECTOR: ESTIMACIÓN INDIRECTA . . . . .	347

**LECCIÓN XXIII. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTO INSPECTOR (II).**

<b>INICIO, DESARROLLO Y TERMINACIÓN . . . . .</b>	<b>351</b>
1. OBJETO DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN . . . . .	351
2. INICIO DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR . . . . .	352
2.1. Formas de inicio del procedimiento inspector . . . . .	352
2.2. Efectos derivados del inicio del procedimiento . . . . .	353
3. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN . . . . .	355
3.1. Extensión y alcance de las actuaciones inspectoras . . . . .	355
3.2. Duración máxima de las actuaciones inspectoras y consecuencias de su incumplimiento. . . . .	357
3.2.1. Plazo general de desarrollo de las actuaciones inspectoras. . . . .	357
3.2.2. Plazo especial de desarrollo de las actuaciones inspectoras . . . . .	359
3.2.3. Extensión automática para la aportación de documentación o información requerida. . . . .	362
3.2.4. Extensión del plazo por los períodos solicitados por el obligado tributario . . . . .	362
3.2.5. Suspensión del plazo de las actuaciones inspectoras: supuestos y cómputo . . . . .	363
3.2.6. Retroacción de actuaciones . . . . .	367
3.2.7. Consecuencias derivadas del incumplimiento del plazo máximo de duración de las actuaciones inspectoras . . . . .	367
3.2.8. Cuadro resumen. . . . .	368
3.3. Lugar de desarrollo de las actuaciones inspectoras. . . . .	370

3.4. Horario de las actuaciones inspectoras . . . . .	373
3.5. Adopción de medidas cautelares . . . . .	374
4. TERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS. . . . .	374

## CUARTA PARTE

### DERECHO TRIBUTARIO SANCIONADOR Y REVISIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS

<b>LECCIÓN XXIV. DERECHO TRIBUTARIO SANCIONADOR. PRINCIPIOS GENERALES . . . . .</b>	<b>379</b>
1. INTRODUCCIÓN. FUENTES . . . . .	379
2. LOS PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA . . . . .	381
3. LA INFRACCIÓN Y LA SANCIÓN. CONCEPTO, CLASES Y ELEMENTOS ESENCIALES. . . . .	383
3.1. Concepto de infracción tributaria . . . . .	383
3.2. Sujetos infractores . . . . .	384
3.3. Clases de infracciones . . . . .	385
3.4. Clases de sanciones: pecuniarias y no pecuniarias. . . . .	386
3.5. Cuantificación de las sanciones pecuniarias . . . . .	387
3.5.1. Criterios que elevan el importe de la sanción. . . . .	387
3.5.2. Criterios que reducen el importe de la sanción . . . . .	388
3.6. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones . . . . .	389
4. DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA . . . . .	390
<b>LECCIÓN XXV. CLASIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS Y PROCEDIMIENTO SANCIONADOR . . . . .</b>	<b>395</b>
1. CLASIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	396
1.1. Infracción por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación (art. 191) . . . . .	397
1.2. Infracción por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones (art. 192) . . . . .	398
1.3. Infracción por obtención indebida de devoluciones (art. 193) . . . . .	398
1.4. Infracción por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales (art. 194) . . . . .	399

1.5. Infracción por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes (art. 195). . . . .	399
1.6. Infracción por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 196) . . . . .	400
1.7. Infracción por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas (art. 197) . . . . .	400
1.8. Infracción 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 (art. 198). . . . .	401
1.9. Infracción por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información (art. 199) . . . . .	402
1.10. Infracción por incumplir obligaciones contables y registrales (art. 200) . . . . .	402
1.11. Infracción por incumplir obligaciones de facturación o documentación (art. 201). . . . .	404
1.12. Infracción por incumplir obligaciones relativas a la utilización del NIF o de otros números o códigos (art. 202) . . . . .	405
1.13. Infracción por resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración Tributaria (art. 203) . . . . .	405
1.14. Infracción por incumplir el deber de sigilo exigido a retenedores y obligados a ingresar a cuenta (art. 204). . . . .	406
1.15. Infracción por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta (art. 205). . . . .	407
1.16. Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta (art.206) . . . . .	407
1.17. Infracción por incumplir obligaciones tributarias por aplicar la norma tributaria en la forma desautorizada por la Administración. . . . .	407
2. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR. . . . .	408
2.1. Iniciación (art. 209) . . . . .	408
2.2. Instrucción (art. 210) . . . . .	409
2.3. Terminación (art. 211) . . . . .	409
2.3.1. Por resolución (art. 211.1 y 3): . . . . .	409
2.3.2. Por caducidad (art. 211.2 y 4): . . . . .	410
3. RECURSOS CONTRA SANCIONES . . . . .	410

<b>LECCIÓN XXVI. REVISIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS. REGLAS GENERALES. PROCEDIMIENTOS ESPECIALES. RECURSO DE REPOSICIÓN . . . . .</b>	<b>411</b>
1. REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA . . . . .	411
2. REGLAS COMUNES A TODOS LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE REVISIÓN . . . . .	412
3. LOS PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN . . . . .	413
3.1. Declaración de nulidad de pleno derecho (art. 217) . . . . .	413
3.2. Declaración de lesividad de actos anulables (art. 218) . . . . .	414
3.3. Revocación (art. 219) . . . . .	414
3.4. Rectificación de errores (art. 220) . . . . .	415
3.5. Devolución de ingresos indebidos (art. 221) . . . . .	415
4. EL RECURSO DE REPOSICIÓN . . . . .	416
 <b>LECCIÓN XXVII. LA REVISIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS. LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS. . . . .</b>	 <b>421</b>
1. ÁMBITO OBJETIVO DE LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO- ADMINISTRATIVAS . . . . .	421
2. LOS TRIBUNALES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVOS: ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIAS . . . . .	422
3. LOS INTERESADOS . . . . .	426
4. LA SUSPENSIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL ACTO . . . . .	426
5. EL PROCEDIMIENTO ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO . . . . .	428
5.1. Normas generales . . . . .	428
5.2. El procedimiento en única o primera instancia . . . . .	429
5.2.1. Iniciación . . . . .	429
5.2.2. Tramitación . . . . .	431
5.2.3. Terminación . . . . .	432
5.3. Los recursos económico-administrativos . . . . .	434
5.3.1. Recurso de alzada ordinario . . . . .	434
5.3.2. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio. . . . .	435
5.3.3. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina. . . . .	435
5.3.4. Recurso extraordinario de revisión . . . . .	436
6. PROCEDIMIENTO ABREVIADO . . . . .	437
 <b>BIBLIOGRAFÍA GENERAL . . . . .</b>	 <b>439</b>