

BIBLIOTECA
ENRIQUE LOW MURTRA

FERNANDO PEREZ ROYO

Catedrático de Derecho Financiero y Tributario
(Universidad de Sevilla)

DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

PARTE GENERAL

OCTAVA EDICION



Prólogo	17
Abreviaturas	19
Bibliografía. Obras generales	21
Capítulo I.—El Derecho Financiero. Concepto y contenido	25
1. INTRODUCCIÓN. LA ACTIVIDAD FINANCIERA	25
2. EL DERECHO FINANCIERO COMO ORDENAMIENTO DE LA HACIENDA PÚBLICA ..	26
3. CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO	27
A) LOS INGRESOS PÚBLICOS. EL DERECHO TRIBUTARIO	27
B) LOS GASTOS PÚBLICOS. EL DERECHO PRESUPUESTARIO	28
5. AUTONOMÍA DEL DERECHO FINANCIERO	29
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	31
Capítulo II.—Los principios constitucionales sobre el tributo	33
6. CONCEPTO DE TRIBUTO	33
7. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES. INTRODUCCIÓN	34
8. EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA	35
9. PRINCIPIO DE IGUALDAD	37
10. PRINCIPIO DE GENERALIDAD	38
11. PRINCIPIO DE PROGRESIVIDAD	39
12. EL LÍMITE DE LA CONFISCATORIEDAD	40
13. PRINCIPIO DE LEGALIDAD TRIBUTARIA. FORMULACIÓN Y FUNDAMENTO DEL MISMO	41
14. AMBITO MATERIAL DEL PRINCIPIO DE LEGALIDAD TRIBUTARIA	43
A) CONCEPTO DE PRESTACIÓN PATRIMONIAL DE CARÁCTER PÚBLICO	43
B) ELEMENTOS DEL TRIBUTO CUBIERTOS POR EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD ..	44
16. ALCANCE DEL PRINCIPIO DE LEGALIDAD: SU VALOR COMO RESERVA RELATIVA ..	45
17. EL PODER TRIBUTARIO. PRECISIONES CONCEPTUALES	46
18. EL PODER TRIBUTARIO DEL ESTADO	47
19. EL PODER TRIBUTARIO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS	48
20. EL PODER TRIBUTARIO DEL PAÍS VASCO Y NAVARRA	51
21. EL PODER TRIBUTARIO DE LAS CORPORACIONES LOCALES	52
22. OTROS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES. EN ESPECIAL, EL PRINCIPIO DE SEGUI- DAD JURÍDICA	53
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	54
Capítulo III.—Las fuentes del Derecho Tributario	57
23. INTRODUCCIÓN	57
24. LA CONSTITUCIÓN. REMISIÓN	57
25. LOS TRATADOS INTERNACIONALES	57
26. EL DERECHO COMUNITARIO	58

27. LA LEY	59
28. ACTOS CON FUERZA DE LEY	61
A) DECRETOS LEGISLATIVOS	61
B) DECRETOS-LEYES	63
30. EL REGLAMENTO	65
31. LOS REGLAMENTOS AUTONÓMICOS Y LAS ORDENANZAS LOCALES	68
32. LAS ÓRDENES INTERPRETATIVAS Y LAS CIRCULARES	69
33. EL DERECHO SUPLETORIO	70
34. LA CODIFICACIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO	70
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	72
Capítulo IV.—Eficacia de las normas tributarias: su aplicación en el tiempo y en el espacio	73
35. INTRODUCCIÓN. SOBRE LA NATURALEZA DE LAS LEYES TRIBUTARIAS	73
36. LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA EN EL TIEMPO. COMIENZO DE LA VIGENCIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	75
37. CESE DE LA VIGENCIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	77
38. LA RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	78
39. EFICACIA ESPACIAL DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS. ÁMBITO DE APLICACIÓN	82
40. CRITERIOS DE SUJECCIÓN A LAS NORMAS TRIBUTARIAS	82
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	85
Capítulo V.—La interpretación de las normas tributarias	87
41. INTRODUCCIÓN	87
42. TEORÍAS SOBRE LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	87
A) TEORÍA DE LA INTERPRETACIÓN ESTRICTA O LITERAL	88
B) TEORÍA DE LA INTERPRETACIÓN RESTRICATIVA DE LAS NORMAS DE EXENCIÓN	88
C) TEORÍA DE LA INTERPRETACIÓN ECONÓMICA	89
D) TEORÍA DE LA INTERPRETACIÓN FUNCIONAL	90
43. LOS CRITERIOS DE INTERPRETACIÓN EN LA LGT	91
44. EL SENTIDO DE LOS TÉRMINOS CON SIGNIFICADO NO UNÍVOCO	92
45. LA INTEGRACIÓN ANALÓGICA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS. CARACTERIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO ANALÓGICO	93
46. EL TRATAMIENTO DE LA ANALOGÍA EN DERECHO TRIBUTARIO	94
47. LA CALIFICACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO	96
48. EL FRAUDE A LA LEY TRIBUTARIA. CONCEPTO. FORMAS DE REACCIÓN FRENTE A LAS ACTUACIONES EN FRAUDE DE LEY	98
49. EL FRAUDE DE LEY EN LA LGT	102
50. LA SIMULACIÓN. CONCEPTO Y CLASES	104
51. LA SIMULACIÓN EN EL DERECHO TRIBUTARIO	106
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	108
Capítulo VI.—Las categorías tributarias	109
52. INTRODUCCIÓN	109
53. EL IMPUESTO	110
54. CLASES DE IMPUESTOS	111

55. LA TASA	112
56. LAS TASAS Y LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE LEGALIDAD Y DE CAPACIDAD ECONÓMICA	115
57. CONTRIBUCIONES ESPECIALES	116
58. LOS TRIBUTOS PARAFISCALES	118
59. PRINCIPIO DE NO AFECTACIÓN	120
60. LOS PRECIOS PÚBLICOS	120
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	122
Capítulo VII.—El hecho imponible	123
61. INTRODUCCIÓN. SOBRE LOS CONCEPTOS FUNDAMENTALES DE LA TEORÍA DEL TRIBUTO	123
62. LA INDEROGABILIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	126
63. EL HECHO IMPONIBLE. CONCEPTO	127
A) EL CONCEPTO DE HECHO IMPONIBLE EN LA LGT	127
64. B) LA FUNCIÓN DEL HECHO IMPONIBLE EN LA GÉNESIS U ORIGEN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	128
65. C) EL HECHO IMPONIBLE COMO ELEMENTO DE IDENTIFICACIÓN DEL TRIBUTO.	129
66. D) EL HECHO IMPONIBLE COMO ÍNDICE O MATERIALIZACIÓN DE CAPACIDAD ECONÓMICA	130
67. ESTRUCTURA DEL HECHO IMPONIBLE	131
A) ELEMENTO MATERIAL. EL OBJETO DEL TRIBUTO	131
68. B) ELEMENTO SUBJETIVO	132
69. C) ELEMENTO ESPACIAL	133
70. D) ELEMENTO TEMPORAL. EL DEVENGO	133
71. SUPUESTOS DE NO SUJECCIÓN	134
72. LA EXENCIÓN TRIBUTARIA	136
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	138
Capítulo VIII.—Los sujetos del tributo	139
73. INTRODUCCIÓN	139
74. EL SUJETO ACTIVO	139
75. SUJETO PASIVO. PRECISIONES CONCEPTUALES. LA DEFINICIÓN DE SUJETO PA- SIVO EN LA LGT	140
76. EL CONTRIBUYENTE	141
77. EL SUSTITUTO	143
78. RETENEDORES Y OBLIGADOS A INGRESO A CUENTA	145
79. LA TRASLACIÓN JURÍDICA DE LA CUOTA	149
80. EL RESPONSABLE. CONCEPTO Y CLASES	150
81. EL RESPONSABLE SUBSIDIARIO	152
82. EL RESPONSABLE SOLIDARIO	154
83. SUPUESTOS DE RESPONSABILIDAD EN LA LGT	156
84. LA TRANSMISIÓN O SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA	159
84 bis. TRANSMISIÓN A LOS SOCIOS DE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS DE ENTIDADES DISUeltas	162

85. LOS ENTES CARENTES DE PERSONALIDAD JURÍDICA COMO SUJETOS PASIVOS ...	163
86. LA TRANSPARENCIA FISCAL	165
87. LA SOLIDARIDAD TRIBUTARIA	166
88. LA CAPACIDAD DE OBRAR	168
89. LA REPRESENTACIÓN	168
90. EL DOMICILIO	170
91. OTROS ELEMENTOS DE IDENTIFICACIÓN: EL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL. LAS «ETIQUETAS»	170
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	171
Capítulo IX.—Los elementos cuantitativos del tributo	173
92. INTRODUCCIÓN	173
93. LA BASE IMPONIBLE	174
94. MÉTODOS DE DETERMINACIÓN DE BASES	175
A) CLASIFICACIÓN	175
95. B) ESTIMACIÓN DIRECTA	176
96. C) ESTIMACIÓN OBJETIVA	178
97. D) ESTIMACIÓN INDIRECTA	179
98. COMPROBACIÓN DE VALORES. REMISIÓN	183
99. LA BASE LIQUIDABLE	183
100. EL TIPO DE GRAVAMEN	184
101. LA CUOTA	186
102. CORRECCIONES EN LA CUOTA	187
103. OBLIGACIONES DE INGRESO DISTINTAS DE LA CUOTA: LOS INGRESOS ANTICIPADOS	188
104. LA DEUDA TRIBUTARIA	189
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	191
Capítulo X.—El procedimiento de liquidación	193
105. INTRODUCCIÓN. LA GESTIÓN TRIBUTARIA	193
106. LA AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	195
107. LA POSICIÓN DE LAS PARTES EN LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	197
A) CARACTERIZACIÓN GENERAL, EN ESPECIAL SOBRE LOS DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES	197
108. B) LA CONSULTA TRIBUTARIA	198
109. C) LA PRUEBA EN EL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA	200
110. D) EL DEBER DE COLABORACIÓN O DE INFORMACIÓN POR PARTE DE TERCEROS ..	203
111. EL PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN. FORMAS DE INICIACIÓN	207
112. LA DECLARACIÓN TRIBUTARIA	209
113. LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN	211
114. LA COMPROBACIÓN. DISTINCIÓN ENTRE COMPROBACIÓN INQUISITIVA Y COMPROBACIÓN ABREVIADA	212
115. LA COMPROBACIÓN DE VALORES	215
116. EL ACTO ADMINISTRATIVO DE LIQUIDACIÓN. CONCEPTO	217
117. EFECTOS DEL ACTO DE LIQUIDACIÓN	218
118. COMPETENCIA PARA DICTAR EL ACTO DE LIQUIDACIÓN	220

119. DISTINCIÓN ENTRE LIQUIDACIONES PROVISIONALES Y DEFINITIVAS	222
120. NOTIFICACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN	224
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	227
Capítulo XI.—La recaudación de los tributos	229
121. INTRODUCCIÓN	229
122. COMPETENCIA PARA RECIBIR EL PAGO	230
123. LEGITIMACIÓN PARA REALIZAR EL PAGO	231
124. OBJETO DEL PAGO	232
125. MEDIOS DE PAGO	232
126. LUGAR DEL PAGO	233
127. PLAZOS DE PAGO	233
128. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL PAGO	234
129. EFECTOS DEL PAGO. LOS SUBROGADOS DEL PAGO: LA IMPUTACIÓN Y LA CONSIGNACIÓN DE PAGOS	237
130. CONSECUENCIAS DE LA FALTA DE PAGO	238
131. EL INGRESO ESPONTÁNEO FUERA DE PLAZO Y LAS DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS	239
132. EL PERÍODO EJECUTIVO. CONCEPTO Y CARACTERES	242
133. APERTURA DEL PROCEDIMIENTO EJECUTIVO. DEUDAS TRIBUTARIAS EXIGIBLES EN EL MISMO	243
134. CONSECUENCIAS DE LA APERTURA DEL PERÍODO EJECUTIVO. EL CONTENIDO DE LA DEUDA EXIGIBLE EN ESTE PERÍODO: DEVENGO DEL RECARGO DE APREMIO Y DE INTERESES DE DEMORA	244
135. EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO. CARACTERES DEL MISMO	245
136. INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO: LA PROVIDENCIA DE APREMIO	246
137. MOTIVOS DE OPOSICIÓN	247
138. SUSPENSIÓN DEL PROCEDIMIENTO	248
139. FASES DEL PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN	249
140. FACULTADES DE LOS ÓRGANOS DE RECAUDACIÓN EN EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO	251
140 bis. MEDIDAS CAUTELARES	252
141. CONCURRENCIA DE PROCEDIMIENTOS	253
141 bis. SUSTANCIACIÓN DE TERCERÍAS	254
142. TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO. IMPUTACIÓN DE PAGOS. INSOLVENCIA ...	255
143. LAS GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO	256
A) DERECHO DE PRELACIÓN	256
B) HIPOTECA LEGAL TÁCITA	257
C) HIPOTECA ESPECIAL	258
D) AFECCIÓN DE BIENES	258
E) DERECHO DE RETENCIÓN	259
F) OTRAS MEDIDAS CAUTELARES	259
144. LA PRESCRIPCIÓN	259
145. LA COMPENSACIÓN	264
146. LA CONDONACIÓN	265

147. LA INSOLVENCIA	265
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	265
Capítulo XII.—La inspección de los tributos	267
148. INTRODUCCIÓN	267
149. FUNCIONES DE LA INSPECCIÓN	269
150. ORGANOS DE LA INSPECCIÓN. DERECHOS Y DEBERES	270
151. SELECCIÓN DE LOS SUJETOS A INVESTIGAR: LOS PLANES DE INSPECCIÓN	271
152. CIRCUNSTANCIAS DE LUGAR Y TIEMPO DE LAS ACTUACIONES	272
153. EL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN	273
A) INICIACIÓN. FORMAS Y EFECTOS DE LA MISMA	274
154. B) DURACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS	276
155. C) COMPARECENCIA DEL OBLIGADO. FACULTADES DE LA INSPECCIÓN	277
156. D) TERMINACIÓN DE LA FASE DE INSTRUCCIÓN	279
157. EN ESPECIAL, EL PROCEDIMIENTO DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN DE TERCEROS SUJETOS AL DEBER DE COLABORACIÓN	280
158. DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS. CLASIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE LA INSPECCIÓN	282
159. EN ESPECIAL, LAS ACTAS. CLASES DE ACTAS	283
160. TRAMITACIÓN DE LAS ACTAS. LAS LIQUIDACIONES DERIVADAS DE LAS MISMAS.	284
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	286
Capítulo XIII.—Derecho Penal y sancionador tributario: delitos contra la Hacienda Pública e infracciones tributarias	287
DELITOS FISCALES	
161. INTRODUCCIÓN	287
162. LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA. ELEMENTO OBJETIVO DEL TIPO	288
A) LA ELUSIÓN DE TRIBUTOS Y EL DISFRUTE ILÍCITO DE BENEFICIOS FISCALES	288
163. B) EL COMPONENTE DEFRAUDATORIO DE LA CONDUCTA	291
164. EL ELEMENTO SUBJETIVO DEL TIPO EN LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA: EL DOLO DEL AGENTE Y LA CONSIDERACIÓN DE ERROR	291
165. PENALIDAD	292
166. CONSUMACIÓN Y FORMAS IMPERFECTAS. LA EXCUSA ABSOLUTORIA DEL CUMPLIMIENTO ESPONTÁNEO	293
166 bis. LA DEFRAUDACIÓN A LA HACIENDA DE LA UNIÓN EUROPEA	294
167. EL DELITO CONTABLE. INTRODUCCIÓN	295
168. EL SUPUESTO DE LA LETRA A): FALTA ABSOLUTA DE CONTABILIDAD EN ESTIMACIÓN DIRECTA	296
169. EL SUPUESTO DE LA LETRA B): LLEVANZA DE CONTABILIDAD DOBLE	297
170. LOS SUPUESTOS DE LAS LETRAS C) Y D): OMISIONES Y FALSEDADAES EN LOS ASIENTOS CONTABLES	298
171. PENALIDAD	299

INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

172. INTRODUCCIÓN: SOBRE LA NATURALEZA DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS Y FUENTES DE SU REGULACIÓN	299
173. CONCEPTO DE INFRACCIÓN TRIBUTARIA	301
174. LOS SUJETOS INFRACTORES Y RESPONSABLES DE LA SANCIÓN	303
175. CIRCUNSTANCIAS EXCLUYENTES DE LA RESPONSABILIDAD	305
176. CLASIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS	306
177. LAS INFRACCIONES GRAVES. INTRODUCCIÓN	307
178. EL TIPO DE LA LETRA A): OMISIÓN DE INGRESO EN LOS TRIBUTOS CON AUTOLIQUIDACIÓN	308
179. EL TIPO DE LA LETRA B): LA INFRACCIÓN DEL DEBER DE DECLARAR EN LOS TRIBUTOS «DE CONTRAÍDO PREVIO»	309
180. EL TIPO DE LA LETRA C): DISFRUTE ILÍCITO DE BENEFICIOS FISCALES O DE DEVOLUCIONES	310
181. EL TIPO DE LA LETRA D): FALSEAMIENTO DE DEDUCCIONES A PRACTICAR EN DECLARACIONES FUTURAS	310
182. EL TIPO DE LA LETRA E): FALSEAMIENTO DE RESULTADOS POR ENTIDADES EN RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA	312
183. LAS INFRACCIONES SIMPLES	313
184. CRITERIOS DE GRADUACIÓN DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS	316
185. TRATAMIENTO DE LA CONFORMIDAD DEL SUJETO PASIVO A LA PROPUESTA DE REGULARIZACIÓN	318
186. EL PROCEDIMIENTO PARA LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES	319
186 bis. EXTINCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD POR INFRACCIÓN	322
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	324

Capítulo XIV.—La revisión de los actos en materia tributaria 325

187. INTRODUCCIÓN	325
-------------------------	-----

PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISION

188. CARACTERIZACIÓN GENERAL	326
189. LA NULIDAD DE PLENO DERECHO	327
190. LA REVISIÓN POR INFRACCIÓN MANIFIESTA DE LEY O POR APARICIÓN DE HECHOS NUEVOS	328
191. LA RECTIFICACIÓN DE ERRORES MATERIALES	329
192. LA DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	330

RECURSO DE REPOSICIÓN

193. CARÁCTER DEL RECURSO. ACTOS RECLAMABLES. COMPETENCIA	333
194. PROCEDIMIENTO	334
194 bis. RECURSO DE REPOSICIÓN EN LA ESFERA LOCAL	335

LAS RECLAMACIONES ECONOMICO-ADMINISTRATIVAS

195. INTRODUCCIÓN	336
196. ORGANOS DE LA JURISDICCIÓN ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA	339
197. ACTOS IMPUGNABLES	341
198. LEGITIMACIÓN	343
199. TRAMITACIÓN	345

A) INICIACIÓN DEL PROCEDIMIENTO. SUSPENSIÓN DEL ACTO IMPUGNADO ...	345
B) INSTRUCCIÓN	346
C) RESOLUCIÓN	346
D) OTRAS FORMAS DE TERMINACIÓN	348
200. RECURSO DE ALZADA	348
201. RECURSO DE ALZADA EXTRAORDINARIO PARA LA UNIFICACIÓN DE CRITERIO ...	349
202. RECURSO EXTRAORDINARIO DE REVISIÓN	349
203. PROCEDIMIENTOS ESPECIALES	350
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	351

Capítulo XV.—El presupuesto del Estado. Concepto y contenido 353

204. EL DERECHO DE LOS GASTOS PÚBLICOS. INTRODUCCIÓN. SOBRE LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES RELACIONADOS CON EL GASTO PÚBLICO	353
205. FUNCIÓN Y SIGNIFICADO DEL PRESUPUESTO	354
206. LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO. CONCEPTO LEGAL	355
207. EFECTOS DE LA LEY DE PRESUPUESTOS CON RELACIÓN A LOS GASTOS PÚBLICOS ..	356
208. EFECTOS DE LA LEY DE PRESUPUESTOS CON RELACIÓN A LOS INGRESOS PÚBLICOS ..	357
209. NATURALEZA JURÍDICA DE LA LEY DE PRESUPUESTOS	358
210. CONTENIDO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS	359
211. EN ESPECIAL, LAS MODIFICACIONES TRIBUTARIAS EN LA LEY DE PRESUPUESTOS.	360
212. ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GASTOS. SISTEMAS DE CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS PÚBLICOS	362
213. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA	363
214. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	363
215. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL	363
216. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS	364
217. CLASIFICACIÓN TERRITORIAL	365
218. ESTRUCTURA DEL ESTADO DE INGRESOS	365
219. EL PRESUPUESTO DE GASTOS FISCALES	366
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	366

Capítulo XVI.—Los principios presupuestarios 367

220. INTRODUCCIÓN	367
221. PRINCIPIO DE LEGALIDAD PRESUPUESTARIA	367
222. PRINCIPIO DE ANUALIDAD	368
223. ANUALIDAD EN LA EJECUCIÓN	368
224. PRINCIPIO DE UNIDAD. AMBITO DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO.	370
225. PRINCIPIO DE UNIDAD DE CAJA	372
226. PRINCIPIO DE UNIVERSALIDAD	372
227. PRINCIPIO DE ESPECIALIDAD CUALITATIVA	373
A) NÍVEL DE VINCULACIÓN DE LOS CRÉDITOS	373
228. B) TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS	374
229. PRINCIPIO DE ESPECIALIDAD CUANTITATIVA	375
A) FORMULACIÓN DEL PRINCIPIO	375
230. B) EXCEPCIONES AL PRINCIPIO. GENERACIÓN DE CRÉDITOS Y CRÉDITOS AMPLIABLES	375

231. PRINCIPIO DE ESPECIALIDAD TEMPORAL	376
A) FORMULACIÓN DEL PRINCIPIO	376
232. B) INCORPORACIONES DE CRÉDITOS	377
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	377

Capítulo XVII.—El ciclo presupuestario 379

233. INTRODUCCIÓN. LA SEPARACIÓN DE PODERES EN EL CICLO PRESUPUESTARIO.	379
234. PREPARACIÓN	379
235. APROBACIÓN POR LAS CORTES	381
A) LIMITACIONES A LA PRESENTACIÓN DE ENMIENDAS	381
236. B) TRAMITACIÓN PARLAMENTARIA	382
237. C) PRÓRROGA DEL PRESUPUESTO	383
238. APROBACIÓN DE NUEVOS GASTOS DURANTE EL EJERCICIO. CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITO	384
239. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	386
240. LIQUIDACIÓN Y CIERRE	388
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	388

Capítulo XVIII.—El control del presupuesto 389

241. INTRODUCCIÓN. CLASES DE CONTROL	389
242. EL CONTROL INTERNO. LA INTERVENCIÓN DEL ESTADO	390
243. LA INTERVENCIÓN DEL GASTO	392
244. EL PROCEDIMIENTO DE INTERVENCIÓN. LOS REPAROS Y SU TRAMITACIÓN	393
245. INTERVENCIÓN DEL INGRESO	394
246. OTROS TIPOS DE CONTROL EJERCIDOS POR LA INTERVENCIÓN. CONTROL FINANCIERO. CONTROL DE EFICACIA. AUDITORÍAS	395
247. EL CONTROL EXTERNO POR EL TRIBUNAL DE CUENTAS. CARÁCTER Y FUNCIONES DEL TRIBUNAL	397
248. LA FUNCIÓN FISCALIZADORA DEL TRIBUNAL DE CUENTAS	398
249. EL CONTROL POR LAS CORTES. LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO	398
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	400

Capítulo XIX.—Los ilícitos y las responsabilidades en materia presupuestaria y de gasto público 401

250. INTRODUCCIÓN	401
251. LA RESPONSABILIDAD CONTABLE EXIGIDA ANTE EL TRIBUNAL DE CUENTAS. LOS EXPEDIENTES DE ALCANCE	401
252. LA RESPONSABILIDAD DERIVADA DE LAS RESTANTES INFRACCIONES PRESUPUESTARIAS	402
253. LOS ILÍCITOS EN MATERIA DE SUBVENCIONES PÚBLICAS	404
254. EL FRAUDE DE SUBVENCIONES	404
254 bis. EL FRAUDE A LOS FONDOS DE LA UNIÓN EUROPEA	406
255. LAS INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA DE SUBVENCIONES	407
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	408

Capítulo XX.—Deuda pública e ingresos patrimoniales	409
256. INTRODUCCIÓN	409
257. LA DEUDA PÚBLICA. CONCEPTO Y CLASES	410
258. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES SOBRE LA DEUDA PÚBLICA	411
259. LIMITACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO DEL ESTADO	412
260. EMISIÓN O CONTRATACIÓN DE LA DEUDA	413
261. RÉGIMEN JURÍDICO DE LA RELACIÓN DE DEUDA PÚBLICA	413
262. LOS AVALES PÚBLICOS	415
263. INGRESOS PATRIMONIALES	416
A) RENDIMIENTOS DEL PATRIMONIO	416
264. B) RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES EMPRESARIALES	417
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	418
Capítulo XXI.—Los presupuestos y operaciones de crédito de Comunidades Autónomas y corporaciones locales. Los presupuestos de las universidades	419
265. INTRODUCCIÓN	419
266. LOS PRESUPUESTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS	420
267. OPERACIONES DE CRÉDITO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS	421
268. LOS PRESUPUESTOS DE LAS CORPORACIONES LOCALES	422
269. OPERACIONES DE CRÉDITO DE LAS CORPORACIONES LOCALES	423
270. LOS PRESUPUESTOS DE LAS UNIVERSIDADES	424
BIBLIOGRAFÍA SELECCIONADA	425