

LEONARDO GARCÍA DE LA MORA  
MIGUEL ÁNGEL MARTÍNEZ LAGO

Profesores Titulares de Derecho Financiero y Tributario  
de la Universidad Complutense de Madrid

**DERECHO  
FINANCIERO  
Y TRIBUTARIO**



J. M. BOSCH EDITOR — BARCELONA

# ÍNDICE GENERAL

<b>Nota de los autores</b> .....	9
----------------------------------	---

## PARTE GENERAL

### I. INTRODUCCIÓN AL DERECHO FINANCIERO

<b>1. El Derecho Financiero</b> .....	15
1.1. La Hacienda Pública y su estructura .....	15
1.2. La actividad financiera como objeto de conocimiento científico .....	17
1.3. El Derecho Financiero como disciplina jurídica .....	19
1.4. Concepto, contenido y ramas del Derecho Financiero .....	22
<b>2. Principios Constitucionales</b> .....	25
2.1. Constitución y Derecho Financiero .....	25
2.2. Principios constitucionales financieros: Naturaleza .....	26
2.3. La capacidad económica .....	28
2.4. La generalidad tributaria .....	30
2.5. La igualdad y progresividad del sistema .....	32
2.6. La prohibición de confiscatoriedad .....	33
2.7. Justicia material del gasto público .....	35
<b>3. Titulares de competencias financieras</b> .....	37
3.1. Competencias financieras en los distintos niveles de gobierno .....	37
3.2. Competencias financieras del Estado .....	38
3.3. Competencias de las Comunidades Autónomas en los modelos de financiación existentes .....	40
3.4. Competencias financieras de las Entidades Locales .....	44

## ÍNDICE

3.5. Competencias financieras de los Entes institucionales .....	45
<b>4. Otras fuentes del Ordenamiento jurídico-financiero</b> .....	<b>47</b>
4.1. La reserva de ley en materia financiera .....	47
4.2. Legislación de urgencia .....	50
4.3. Legislación delegada .....	53
4.4. Convenios Internacionales .....	53
4.5. El Reglamento .....	54
4.6. Otras fuentes. La codificación .....	56
<b>5. Aplicación del Ordenamiento jurídico-financiero.....</b>	<b>57</b>
5.1. Eficacia temporal .....	57
5.2. Eficacia espacial .....	59
5.3. Interpretación de las normas .....	62
5.4. Integración de lagunas .....	64
5.5. Fraude de Ley y simulación .....	65

## II. DERECHO PRESUPUESTARIO

<b>6. Presupuestos Generales del Estado</b> .....	<b>71</b>
6.1. Concepto de los Presupuestos .....	71
6.2. El Derecho Presupuestario .....	73
6.3. Ámbito de los Presupuestos .....	74
6.4. Naturaleza y función de la «LPGE» .....	75
6.5. Estructura de la «LPGE» .....	78
<b>7. Contenido y efectos de la Ley de Presupuestos Generales del Estado</b> .....	<b>81</b>
7.1. Contenido mínimo de la «LPGE» .....	81
7.2. Contenido posible de la «LPGE» .....	82
7.3. El ámbito prohibido a la «LPGE» .....	85
7.4. Leyes de «acompañamiento» de los «PGE» ...	87
7.5. Efectos jurídicos de la «LPGE» .....	88
<b>8. Principios presupuestarios</b> .....	<b>93</b>
8.1. Principios presupuestarios en general .....	93
8.2. Principio de competencia .....	94
8.3. Principio de unidad .....	96
8.4. Principio de universalidad .....	98
8.5. Principio de no afectación .....	98

## ÍNDICE

8.6. Principio de especialidad .....	99
8.7. Principio de anualidad .....	101
8.8. Principio de equilibrio presupuestario .....	102
<b>9. Ejecución presupuestaria, control y eventuales responsabilidades .....</b>	<b>105</b>
9.1. Ejecución del Presupuesto .....	105
9.2. El control de los Presupuestos .....	109
9.3. Control administrativo o interno .....	109
9.4. Control político o parlamentario .....	112
9.5. El control independiente o externo .....	113
<b>III. DERECHO TRIBUTARIO (PARTE GENERAL)</b>	
<i>Sección Primera.— Estructura del tributo y funciones tributarias</i>	
<b>10. Estructura del tributo (I): Concepto y clases de tributos .....</b>	<b>119</b>
10.1. Los Recursos públicos .....	119
10.2. El tributo: Concepto y finalidad .....	120
10.3. Caracterización del tributo y del Derecho Tributario .....	120
10.4. La obligación tributaria .....	122
10.5. Clases de tributos: Diferencias .....	123
10.6. El impuesto y sus clases .....	126
<b>11. Estructura del tributo (II): Tutela del crédito tributario. El hecho imponible .....</b>	<b>129</b>
11.1. Garantías del crédito tributario .....	129
11.2. Nacimiento de la obligación tributaria. Concepto y función del hecho imponible .....	131
11.3. Estructura del hecho imponible. Elementos que lo integran .....	132
11.4. Clases de hechos imponibles .....	134
11.5. El devengo .....	134
11.6. Fundamento y naturaleza del hecho imponible .....	135
11.7. Extensión del hecho imponible .....	136

<b>12. Estructura del tributo (III): Los sujetos tributarios</b> .....	139
12.1. Sujetos activos .....	139
12.2. Sujetos pasivos, deudores y «obligados tributarios» .....	139
12.3. Contribuyente .....	141
12.4. El sustituto .....	142
12.5. El retenedor .....	143
12.6. Los entes carentes de personalidad jurídica ..	145
12.7. Transparencia fiscal (remisión) .....	146
12.8. Capacidad de obrar .....	147
<b>13. Estructura del tributo (IV): Responsables del tributo</b> .....	149
13.1. El responsable: Concepto y naturaleza jurídica .....	149
13.2. Clases de responsabilidad: solidaria y subsidiaria .....	150
13.3. La sucesión en la deuda tributaria .....	152
13.4. Representantes y asesores fiscales .....	154
13.5. Domicilio fiscal .....	155
13.6. Número de Identificación Fiscal .....	156
<b>14. Estructura del tributo (V): Las prestaciones tributarias</b> .....	159
14.1. Prestaciones tributarias: Concepto .....	159
14.2. La prestación principal en la obligación tributaria: La cuota .....	160
14.3. Fijación de la cuota en los tributos variables...	161
14.4. Deuda tributaria .....	166
<b>15. Las funciones tributarias (I): La gestión tributaria</b> .....	171
15.1. Actividades de la gestión tributaria .....	171
15.2. La función de liquidación tributaria .....	172
15.3. Iniciación del procedimiento .....	173
15.4. Derechos y deberes de los obligados .....	175
15.5. Instrucción y tramitación .....	179
15.6. El acto de liquidación .....	182

<b>16. Las funciones tributarias (II): La Inspección de los tributos</b> .....	185
16.1. La Inspección: Órganos, fines y medios .....	185
16.2. Funciones de la Inspección .....	186
16.3. Comprobación e Investigación .....	187
16.4. Actuaciones inspectoras .....	188
16.5. Documentación de las actuaciones inspectoras .....	191
16.6. Actuaciones inspectoras y procedimiento liquidatorio .....	195
<b>17. Las funciones tributarias (III): La recaudación tributaria</b> .....	197
17.1. La función recaudatoria .....	197
17.2. Recaudación en período voluntario (Sujetos, objeto y forma del pago) .....	198
17.3. Efectos del pago. Aplazamiento y fraccionamiento del mismo .....	200
17.4. El pago espontáneo tardío .....	201
17.5. La recaudación en período ejecutivo: Concepto, presupuestos y efectos .....	203
17.6. El procedimiento de apremio .....	204
17.7. Oposición al apremio. Suspensión .....	206
17.8. La prescripción y otros modos de extinción de la obligación .....	207
 <i>Sección Segunda.— Reacción contra las infracciones al Ordenamiento jurídico-tributario</i>	
<b>18. Infracciones y sanciones tributarias</b> .....	211
18.1. Concepto y elementos de las infracciones tributarias .....	211
18.2. Clases de infracciones tributarias .....	214
18.3. Las sanciones tributarias .....	216
18.4. Graduación de sanciones .....	217
18.5. Procedimiento sancionador .....	218
18.6. Extinción de la responsabilidad .....	221
<b>19. Delitos contra la Hacienda Pública</b> .....	223
19.1. Evolución de los delitos contra la Hacienda Pública .....	223
19.2. Defraudación tributaria .....	224

19.3. Defraudación a la Seguridad Social .....	227
19.4. Delito contable .....	228
19.5. Fraude de subvenciones .....	230
19.6. Defraudaciones a la Hacienda de la Unión Europea .....	231
19.7. Delitos e infracciones de contrabando .....	231
<b>20. Revisión de actos ilegítimos en materia tribu- taria .....</b>	<b>233</b>
20.1. Potestad de revisión: Modalidades. Revisión de oficio .....	233
20.2. Revisión por motivos de legalidad y por errores .....	234
20.3. Devolución de ingresos indebidos .....	236
20.4. Recurso de reposición .....	237
20.5. Las reclamaciones económico-administrativas (caracteres, objeto, legitimación) .....	238
20.6. Organización y procedimiento. Recursos .....	241

## PARTE ESPECIAL

### IV. DERECHO TRIBUTARIO (PARTE ESPECIAL). LOS TRIBUTOS EN PARTICULAR

#### *Sección Primera.— Sistema Tributario Estatal*

<b>21. El sistema impositivo estatal: Concepto y evolu- ción histórica .....</b>	<b>247</b>
21.1. Concepto de sistema tributario .....	247
21.2. Arranque del sistema. Reforma tributaria de 1845 .....	248
21.3. Evolución del sistema en el siglo XIX. Re- forma de 1900 .....	250
21.4. La reforma «silenciosa» (1900-1940) .....	251
21.5. Reformas del franquismo de 1940 y 1957 ....	251
21.6. Último franquismo: Reforma de 1964 .....	253
<b>22. Sistema impositivo estatal: Análisis general glo- bal .....</b>	<b>257</b>
22.1. Sistema impositivo de la democracia: Su ne- cesidad y origen .....	257
22.2. Estructura y caracteres generales del sistema	258

## ÍNDICE

22.3. Imposición directa personal sobre la renta ....	260
22.4. Imposición directa personal sobre el capital	263
22.5. La imposición indirecta en general .....	265
<b>23. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (I)</b> .....	<b>269</b>
23.1. Fuentes, naturaleza, objeto y ámbito de aplicación .....	269
23.2. Hecho imponible y exenciones .....	270
23.3. Aspecto material del objeto del IRPF: Trabajo e inmuebles .....	271
23.4. Rendimientos del capital mobiliario y de las actividades económicas .....	273
23.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales .....	275
23.6. Rentas imputadas .....	277
<b>24. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (II)</b> .....	<b>281</b>
24.1. Sujetos pasivos y retenedores. La unidad familiar. Responsabilidad .....	281
24.2. Aspecto temporal .....	282
24.3. Procedimiento de liquidación del IRPF .....	283
24.4. Deuda tributaria .....	286
24.5. Gestión del impuesto .....	289
<b>25. Impuesto sobre Sociedades (I)</b> .....	<b>293</b>
25.1. Caracterización general. Naturaleza, normativa y objeto .....	293
25.2. Hecho imponible. Exenciones. Aspecto temporal, período impositivo. Devengo .....	294
25.3. Sujetos pasivos. Criterios de sujeción. Domicilio fiscal .....	296
25.4. Base imponible (I). Determinación del resultado .....	298
25.5. Base imponible (II). Corrección fiscal del resultado contable: valoración de ingresos y gastos .....	300
25.6. Base imponible (III). Ingresos computables, gastos deducibles y partidas no deducibles ...	302

<b>26. Impuesto sobre Sociedades (II)</b> .....	305
26.1. Base imponible (IV). Incrementos o disminuciones patrimoniales .....	305
26.2. Base imponible (V). Compensación de pérdidas .....	307
26.3. Cuota íntegra: Tipos de gravamen .....	307
26.4. Deducciones y bonificaciones. Cuota líquida o deuda tributaria .....	308
26.5. Retenciones y pagos a cuenta. Cuota diferencial. Gestión .....	310
26.6. Regímenes especiales. Enumeración .....	311
26.7. Transparencia y grupos sociales .....	312
26.8. Entidades parcialmente exentas, Empresas de reducida dimensión, Cooperativas y Fundaciones .....	315
<b>27. Impuesto sobre el Patrimonio</b> .....	317
27.1. Fuentes normativas, naturaleza, caracteres y objeto .....	317
27.2. Ámbito de aplicación .....	318
27.3. Hecho imponible .....	318
27.4. Obligados tributarios .....	320
27.5. Procedimiento de liquidación .....	321
27.6. Gestión del impuesto .....	326
27.7. Infracciones y sanciones .....	327
<b>28. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</b> .....	329
28.1. Fuentes normativas, naturaleza, caracteres y objeto .....	329
28.2. Ámbito de aplicación .....	329
28.3. Hecho imponible .....	330
28.4. Obligados tributarios .....	332
28.5. Procedimiento de liquidación .....	332
28.6. Gestión del impuesto .....	336
<b>29. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</b> .....	339
29.1. Fuentes, naturaleza, caracteres y objeto .....	339
29.2. Caracteres generales y comunes .....	340
29.3. Transmisiones patrimoniales onerosas .....	343
29.4. Operaciones societarias .....	345

29.5. Actos jurídicos documentados .....	346
<b>30. Impuesto sobre el Valor Añadido (I) .....</b>	<b>351</b>
30.1. Fuentes, naturaleza, objeto y estructura. Comparación con el IGTE .....	351
30.2. Caracteres generales y ámbito espacial. Sujección .....	354
30.3. El hecho imponible en general .....	355
30.4. Entrega de bienes y prestación de servicios. Hecho imponible .....	356
30.5. Entregas y servicios. Exenciones .....	359
<b>31. Impuesto sobre el Valor Añadido (II) .....</b>	<b>361</b>
31.1. Entregas y servicios. Sujetos pasivos. Base imponible .....	361
31.2. Adquisiciones intracomunitarias de bienes ....	361
31.3. Importaciones de bienes .....	363
31.4. Devengo y repercusión del impuesto .....	364
31.5. Tipos de gravamen y cuota en el IVA .....	364
31.6. Derecho a deducir el IVA soportado .....	365
31.7. Regímenes especiales .....	366
31.8. Ejemplo de operativa práctica de funcionamiento liquidatorio del IVA .....	366
<b>32. Impuestos Especiales y Aduaneros .....</b>	<b>371</b>
32.1. Impuestos Especiales: Caracteres generales ...	371
32.2. Impuestos Especiales de Fabricación .....	371
32.3. Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte .....	374
32.4. Impuesto sobre las Primas de Seguros .....	377
32.5. Impuestos Aduaneros .....	379
<b>33. Contribuciones, Tasas y Precios .....</b>	<b>381</b>
33.1. La Contribución Especial: Concepto, fundamento y delimitación .....	381
33.2. Régimen de las Contribuciones .....	382
33.3. Tasas y Precios .....	383
33.4. Problemática de las Tasas .....	386
33.5. Tasas Fiscales .....	387
33.6. La Parafiscalidad .....	388
33.7. Los Precios Públicos .....	390

*Sección Segunda.— Sistema Tributario de otros  
Entes Territoriales*

<b>34. Sistema tributario de las Comunidades Autónomas</b> .....	395
34.1. Tributos propios .....	395
34.2. Impuestos propios y sus límites .....	396
34.3. Tasas y Contribuciones Especiales .....	398
34.4. Recargos sobre impuestos estatales .....	399
34.5. Tributos estatales cedidos .....	399
34.6. Regímenes fiscales especiales .....	402
<b>35. Sistema tributario local (I)</b> .....	405
35.1. Tributos locales: Fuentes normativas y clasificación .....	405
35.2. Impuestos municipales .....	407
35.3. Impuesto sobre Bienes Inmuebles .....	408
35.4. Impuesto sobre Actividades Económicas .....	411
35.5. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica .....	413
<b>36. Sistema tributario local (II)</b> .....	415
36.1. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana .....	415
36.2. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras .....	417
36.3. Impuesto sobre Gastos Suntuarios .....	419
36.4. Imposición Provincial .....	420
36.5. Recargos .....	421
36.6. Tasas y Contribuciones Especiales .....	421
36.7. Regímenes tributarios especiales .....	424
<b>V. RECURSOS PÚBLICOS NO TRIBUTARIOS</b>	
<b>37. Recursos públicos no tributarios</b> .....	427
37.1. Recursos crediticios. Deuda Pública .....	427
37.2. Concepto y naturaleza. Legalidad .....	428
37.3. Tipos de Deuda Pública. La Emisión .....	430
37.4. Contenido de la relación de Deuda Pública. Los Avalués .....	432
37.5. Recursos patrimoniales del Estado .....	434
37.6. Otros recursos públicos .....	436