

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	7
Preliminar .....	9
Listado de siglas y acrónimos .....	11
<b>Capítulo 1.</b> Las fuentes del derecho financiero .....	15
1. Derecho financiero: concepto y contenido .....	17
1.1. Derecho tributario .....	17
1.2. Derecho financiero patrimonial .....	19
1.3. Derecho de la deuda pública .....	19
1.4. Derecho presupuestario .....	20
2. Introducción a las fuentes del derecho tributario .....	20
3. El principio de legalidad en la esfera tributaria .....	22
3.1. Ley orgánica (art. 81 CE) .....	22
3.2. Ley ordinaria .....	24

3.2.1. El principio de reserva de ley .....	24
3.2.1.1. Características estructurales del principio de reserva de ley .....	25
3.2.1.2. Bloque de legalidad .....	25
3.2.1.3. Ámbito de la reserva de ley (art. 31.3 en relación con el 133.1 CE) .....	25
3.2.1.4. Relaciones entre la ley y el reglamento .....	27
3.3. Disposiciones del poder ejecutivo con fuerza de ley: el decreto-ley y el decreto legislativo .....	28
3.3.1. El decreto-ley (regulado en el art. 86.1 CE) .....	28
3.3.2. El decreto legislativo (arts. 82 y 85 CE) .....	32
4. El reglamento .....	33
5. La costumbre (el precedente y la práctica administrativa), los principios generales del derecho y la jurisprudencia .....	35
5.1. La costumbre (el precedente y la práctica administrativa) .....	35
5.2. Los principios generales del derecho .....	36
5.3. La jurisprudencia y la doctrina administrativa .....	37
Actividades de autocomprobación .....	38
Cuestiones a debate .....	41
Caso práctico .....	44
Actividades de repaso .....	49
Bibliografía .....	51
<b>Capítulo 2. Los principios constitucionales de justicia material tributaria .....</b>	<b>53</b>
1. Principios constitucionales tributarios: fundamento .....	54
2. Los principios de justicia material tributaria .....	55
2.1. El principio de capacidad económica .....	55
2.1.1. La renta .....	56
2.1.2. El patrimonio .....	56
2.1.3. El gasto .....	57

2.2. El principio de generalidad .....	60
2.3. El principio de igualdad .....	61
2.4. El principio de progresividad .....	62
2.5. El principio de no confiscatoriedad .....	64
3. El control de constitucionalidad en materia tributaria .....	65
Actividades de autocomprobación .....	67
Cuestiones a debate .....	70
Caso práctico .....	80
Actividades de repaso .....	82
Bibliografía .....	83
<b>Capítulo 3. Las potestades financieras de los entes públicos .....</b>	<b>85</b>
1. La potestad financiera: concepto, evolución histórica y situación actual .....	87
2. Distribución territorial del poder financiero: poder financiero originario y derivado .....	88
3. El poder financiero del estado: concepto y límites .....	89
4. Las competencias financieras de las comunidades autónomas: concepto y límites .....	89
4.1. Ingresos propios .....	90
4.1.1. Tributos propios .....	90
4.1.2. Tributos cedidos .....	93
4.1.3. Recargos sobre impuestos estatales .....	94
4.2. Ingresos transferidos .....	95
4.2.1. Participaciones ordinarias en los ingresos del Estado (art. 13 LOFCA) .....	95
4.2.2. Transferencias del Fondo de Compensación Interterritorial (art. 16 LOFCA) .....	96
4.2.3. Asignaciones complementarias (art. 15 LOFCA) .....	96
5. Sucinta referencia a las competencias financieras de las corporaciones locales .....	97
5.1. Impuestos .....	97

Actividades de autocomprobación .....	99
Cuestiones a debate .....	102
Caso práctico .....	105
Actividades de repaso .....	107
Bibliografía .....	109
<b>Capítulo 4. Interpretación y aplicación de las normas tributarias</b> .....	<b>111</b>
1. Los criterios de interpretación admitidos en derecho .....	113
2. La interpretación de los términos empleados en las normas tributarias. El problema de las calificaciones en el derecho tributario .....	113
3. La integración analógica en el ámbito tributario .....	115
4. Negocios simulados, conflicto en la aplicación de la norma tributaria y las economías de opción .....	117
4.1. Simulación (art. 16 LGT) .....	117
4.1.1. Concepto .....	117
4.1.2. Efectos de la calificación como simulación .....	118
4.2. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria (anteriormente denominado fraude de ley tributaria) regulado en el artículo 15 de la LGT .....	119
4.2.1. Concepto .....	119
4.2.2. Efectos de la calificación como «conflicto en la aplicación de la norma tributaria» .....	121
4.3. Economía de opción .....	121
5. Eficacia de las normas tributarias en el tiempo .....	123
5.1. Comienzo de la vigencia .....	123
5.2. La retroactividad de las normas tributarias .....	123
5.3. Cese de su vigencia .....	125
6. La eficacia de las normas en el espacio: criterios de sujeción .....	126
Actividades de autocomprobación .....	128
Cuestiones a debate .....	131

Casos prácticos .....	137
Actividades de repaso .....	144
Bibliografía .....	146
<b>Capítulo 5. Concepto, clases de tributos y otras prestaciones patrimoniales públicas no tributarias .....</b>	<b>147</b>
1. El tributo como recurso financiero. La finalidad extrafiscal de los tributos .....	148
2. Los impuestos: concepto y clases .....	149
2.1. Impuestos personales y reales .....	150
2.2. Impuestos subjetivos y objetivos .....	150
2.3. Impuestos instantáneos y periódicos .....	150
2.4. Impuestos fiscales (o recaudatorios) y extrafiscales (o de ordenación) .....	151
2.5. Impuestos sobre la obtención de renta y titularidad de patrimonio, o sobre el consumo .....	151
2.6. Impuestos directos e indirectos .....	151
3. Las tasas: concepto y clases. Delimitación frente a los precios públicos y las tarifas .....	153
3.1. Tipología de tasas .....	154
3.2. Delimitación de las tasas con los precios públicos (prestaciones patrimoniales públicas no tributarias de carácter voluntario –no coactivo–) .....	155
3.3. Delimitación de las tasas con las tarifas .....	159
4. Las contribuciones especiales: concepto y clases. Delimitación frente al resto de categorías tributarias .....	162
Actividades de auto comprobación .....	164
Cuestiones a debate .....	167
Caso práctico .....	171
Actividades de repaso .....	179
Bibliografía .....	185

<b>Capítulo 6. El nacimiento de la obligación tributaria .....</b>	<b>187</b>
1. El nacimiento de la obligación tributaria .....	188
2. El hecho imponible .....	188
2.1. Concepto y delimitación con el objeto tributario .....	188
2.2. Funciones .....	191
2.3. Estructura .....	191
2.3.1. Elemento subjetivo .....	191
2.3.2. Elemento objetivo .....	192
3. Supuestos de no sujeción y de exención .....	195
3.1. Supuestos de no sujeción .....	195
3.2. Supuestos de exención .....	196
4. La repercusión del tributo .....	197
5. La anticipación del tributo: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados	198
Actividades de autocomprobación .....	200
Cuestiones a debate .....	202
Caso práctico .....	204
Actividades de repaso .....	207
Bibliografía .....	209
<b>Capítulo 7. Los obligados tributarios .....</b>	<b>211</b>
1. Sujeto activo .....	213
2. Sujeto pasivo .....	214
2.1. Concepto .....	214
2.2. Clases .....	215
2.2.1. Contribuyente .....	215
2.2.2. Sustituto .....	216
3. El responsable .....	218
3.1. Concepto .....	218
3.2. Clases .....	220
3.2.1. La responsabilidad subsidiaria (art. 43 LGT) .....	220
3.2.2. La responsabilidad solidaria (art. 42 LGT) .....	223

4. La solidaridad .....	225
5. La retención tributaria: el retenedor (art. 37.2 LGT) .....	226
6. La traslación jurídica de la cuota: el repercutido (art. 38.2 LGT) .....	227
7. La transmisión de la deuda tributaria .....	228
Actividades de auto comprobación .....	230
Cuestiones a debate .....	233
Caso práctico .....	233
Actividades de repaso .....	236
Bibliografía .....	237
<b>Capítulo 8. La cuantificación de la deuda tributaria .....</b>	<b>239</b>
1. La prestación tributaria: concepto, naturaleza y contenido .....	241
2. Elementos de cuantificación de la obligación tributaria. La base imponible: concepto y clases .....	242
2.1. Métodos y regímenes de determinación de la base imponible .....	243
2.1.1. Estimación directa (art. 51 LGT) .....	243
2.1.2. Estimación objetiva (art. 52 LGT) .....	244
2.1.3. Estimación indirecta (art. 53 LGT) .....	246
2.1.3.1. Presupuesto para la aplicación del régimen .....	247
2.1.3.2. Medios de estimación indirecta .....	247
2.2. La base liquidable .....	248
3. El tipo de gravamen: concepto y clases .....	249
3.1. Concepto .....	249
3.2. Clases .....	249
3.2.1. Bases imposables no monetarias .....	250
3.2.2. Bases imposables monetarias (alícuotas) .....	251
3.2.2.1. Alícuota fija .....	251
3.2.2.2. Alícuota progresiva .....	252
3.2.2.3. Alícuota regresiva .....	255

4. La cuota tributaria (art. 56 LGT) .....	256
5. La deuda tributaria .....	257
5.1. Planteamiento .....	257
5.2. Obligaciones tributarias accesorias .....	258
5.2.1. Los recargos .....	259
5.2.1.1. Recargos del periodo ejecutivo .....	259
5.2.1.2. El recargo por ingreso espontáneo fuera de plazo .....	260
5.2.1.3. Recargo por declaración espontánea pero sin el correspondiente ingreso (art. 27.3 LGT) .....	263
5.2.2. Los intereses de demora (art. 26 LGT) .....	263
6. Esquema sinóptico de la cuantificación de la deuda tributaria: recapitulación .....	266
Actividades de autocomprobación .....	267
Cuestiones a debate .....	270
Caso práctico .....	272
Actividades de repaso .....	274
Bibliografía .....	277
<b>Capítulo 9. La extinción de la deuda tributaria .....</b>	<b>279</b>
1. Modos de extinción .....	281
2. El pago de la deuda tributaria .....	281
2.1. Concepto, sujetos y formas de pago .....	281
2.1.1. Sujetos .....	282
2.1.2. Formas de pago .....	283
2.2. La imputación de pagos .....	284
2.3. La consignación .....	285
3. La prescripción .....	285
3.1. Concepto y fundamento.....	285
3.1.1. Concepto y delimitación con la caducidad .....	285
3.1.2. Fundamento de la prescripción .....	286



3.2. Plazos de prescripción .....	287
3.2.1. Iniciación del plazo de prescripción .....	289
3.2.2. Interrupción del plazo de prescripción .....	289
3.3. Efectos .....	290
4. La insolvencia probada del deudor (arts. 76 LGT y 61 y ss. RGR) .....	291
5. La compensación (arts. 71 y ss. LGT y 55 y ss. RGR) .....	291
6. La condonación (art. 75 LGT) .....	291
Actividades de auto comprobación .....	293
Cuestiones a debate .....	296
Caso práctico .....	297
Actividades de repaso .....	299
Bibliografía .....	301
<b>Capítulo 10. Normas comunes para la aplicación de los tributos</b> .....	<b>303</b>
1. Planteamiento .....	305
2. Las actividades administrativas de información y asistencia a los obligados tributarios .....	306
2.1. Introducción .....	306
2.2. Publicaciones y disposiciones interpretativas o aclaratorias de la normativa tributaria (art. 86 LGT) .....	307
2.3. Comunicaciones y actuaciones de información (art. 87 LGT) .....	308
2.4. Las consultas tributarias (arts. 88 y 89 LGT) .....	308
2.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles (art. 90 LGT) .....	311
2.6. Acuerdos previos de valoración (art. 91 LGT) .....	311
3. Modos de iniciación del procedimiento .....	312
3.1. De oficio o a instancia del interesado .....	312
3.2. Especial referencia a la denuncia .....	313
4. La entrada en el domicilio .....	315
5. La prueba .....	316
5.1. Planteamiento .....	316

5.2. Carga de la prueba .....	316
5.3. Medios y valoración .....	318
5.4. Presunciones .....	318
6. Las notificaciones .....	320
6.1. Régimen general .....	320
6.1.1. Normativa aplicable .....	320
6.1.2. Lugar .....	320
6.1.3. Legitimación para la recepción .....	321
6.1.3.1. Notificaciones en papel .....	321
6.1.3.2. Notificaciones por comparecencia .....	322
6.1.3.3. Notificación a través de la dirección electrónica habilitada .....	322
6.2. Régimen especial de las liquidaciones tributarias .....	323
Actividades de autocomprobación .....	324
Cuestiones a debate .....	327
Caso práctico .....	328
Actividades de repaso .....	331
Bibliografía .....	332
<b>Capítulo 11. El procedimiento de gestión tributaria .....</b>	<b>335</b>
1. Ideas preliminares .....	337
2. Las declaraciones tributarias (art. 119 LGT) .....	338
2.1. Concepto .....	338
2.2. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o sustitutivas (art. 122 LGT) .....	340
2.2.1. Planteamiento .....	340
2.2.2. Las autoliquidaciones (art. 120 LGT) .....	340
3. Procedimiento de verificación de datos (arts. 131-133 LGT) .....	342
3.1. Inicio .....	342
3.2. Tramitación .....	343
3.3. Terminación .....	345
4. Procedimiento de comprobación de valores (arts. 134 y 135 LGT) .....	345

5. La tasación pericial contradictoria (art. 135 LGT) .....	348
6. Procedimiento de comprobación limitada (arts. 136-140 LGT) .....	351
6.1. La iniciación (art. 137 LGT) .....	352
6.2. La tramitación (art. 138 LGT) .....	352
6.3. La terminación (art. 139 LGT) .....	352
7. Procedimiento de devolución (arts. 124-127 LGT) .....	353
7.1. Inicio .....	353
7.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones .....	354
7.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitudes o comunicaciones de datos .....	354
7.4. Terminación del procedimiento de devolución .....	355
Actividades de autocomprobación .....	356
Cuestiones a debate .....	360
Caso práctico .....	364
Actividades de repaso .....	376
Bibliografía .....	377
<b>Capítulo 12. El procedimiento de inspección .....</b>	<b>379</b>
1. Planteamiento .....	381
2. Funciones y facultades de la inspección de los tributos .....	381
2.1. Funciones de la inspección de los tributos .....	381
2.2. Facultades de la inspección de los tributos .....	382
2.2.1. Examen de la documentación del interesado .....	382
2.2.1.1. Examen de la documentación .....	382
2.2.1.2. Lugar de examen de la documentación .....	383
2.2.2. Entrada en fincas y locales .....	383
2.2.2.1. Entrada en fincas y locales que no tienen la consideración de domicilio .....	384
2.2.2.2. Entrada en el domicilio constitucionalmente protegido .....	384
3. Planificación de la actuación inspectora .....	386

4. Procedimiento inspector .....	387
4.1. Objeto .....	387
4.2. Iniciación de las actuaciones .....	388
4.2.1. Planteamiento .....	388
4.2.2. Efectos del inicio de la actuación inspectora .....	389
4.2.3. Alcance de las actuaciones inspectoras .....	389
4.2.3.1. Actuaciones generales y parciales .....	389
4.2.3.2. Solicitud del obligado tributario a una inspección de alcance general .....	390
4.3. Desarrollo de las actuaciones inspectoras .....	391
4.3.1. Objeto .....	391
4.3.2. Deber del obligado tributario de comparecer y colaborar con la Administración tributaria .....	392
4.3.3. Lugar de las actuaciones inspectoras .....	393
4.3.4. Horario de las actuaciones .....	394
4.3.5. Alegaciones del contribuyente y trámite de audiencia .....	395
4.3.5.1. Alegaciones del contribuyente .....	395
4.3.5.2. Trámite de audiencia .....	395
4.3.6. Duración de las actuaciones .....	395
4.3.6.1. Plazo máximo para la realización de las actuaciones inspectoras ( <i>dies a quo</i> y <i>dies ad quem</i> ) .....	395
4.3.6.2. Ampliación del plazo de duración de las actuaciones inspectoras .....	396
4.3.6.3. Extensión de plazos generales y el especial (tres y seis meses) .....	397
4.3.6.4. Interrupción injustificada de las actuaciones inspectoras y efectos del incumplimiento del plazo máximo de duración .....	397
4.4. Documentación de las actuaciones inspectoras .....	398
4.4.1. Planteamiento .....	398
4.4.2. Comunicaciones .....	399
4.4.3. Diligencias .....	399
4.4.4. Informes .....	399
4.4.5. Actas .....	399
4.5. Terminación de las actuaciones inspectoras .....	400
4.5.1. Contenido .....	400

4.5.2. Clases de actas .....	401
4.5.2.1. Actas con acuerdo (art. 155 LGT) .....	401
4.5.2.2. Actas de conformidad (arts. 156 LGT y 187 RGIAT) .....	405
4.5.2.3. Actas de disconformidad (arts. 157 LGT y 188 RGIAT) .....	408
4.5.3. Liquidaciones tributarias .....	409
5. Actuaciones inspectoras de obtención de información .....	409
Actividades de auto comprobación .....	412
Cuestiones a debate .....	415
Caso práctico .....	420
Actividades de repaso .....	421
Bibliografía .....	422
<b>Capítulo 13. El procedimiento de recaudación en periodo voluntario y en la vía ejecutiva .....</b>	<b>425</b>
1. La recaudación tributaria .....	427
2. Periodos de recaudación .....	427
2.1. Planteamiento .....	427
2.2. Periodo voluntario .....	428
2.3. Periodo ejecutivo .....	430
2.3.1. Concepto y caracteres .....	430
2.3.2. Momento de inicio .....	431
2.3.3. Efectos .....	432
3. Fases del procedimiento de recaudación mediante la vía de apremio .....	433
3.1. Planteamiento .....	433
3.2. Naturaleza .....	434
3.3. Desarrollo .....	434
3.3.1. Providencia de apremio .....	434
3.3.2. Plazo de ingreso .....	435
3.3.3. Ejecución de garantías .....	436
3.3.4. Embargo .....	436
3.3.4.1. Procedencia .....	436

3.3.4.2. Principios .....	436
3.3.4.3. Cuantía .....	437
3.3.4.4. Orden en la práctica del embargo .....	437
3.3.4.5. Diligencia de embargo .....	438
3.3.4.6. Enajenación .....	439
3.4. Terminación .....	440
Actividades de autocomprobación .....	441
Cuestiones a debate .....	444
Caso práctico .....	447
Actividades de repaso .....	450
Bibliografía .....	450
<b>Capítulo 14. Las violaciones del ordenamiento tributario (infrac- ciones y delito de defraudación tributaria) .....</b>	<b>453</b>
1. Planteamiento .....	455
2. Infracciones y sanciones tributarias .....	455
2.1. Regulación .....	455
2.2. Principios de la potestad sancionadora .....	456
2.2.1. Principio de legalidad .....	456
2.2.2. Principio de tipicidad .....	456
2.2.3. Principio de responsabilidad .....	457
2.2.4. Principio de proporcionalidad .....	457
2.2.5. Principio de no concurrencia .....	458
2.3. Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias (arts. 183-186 LGT) .....	458
2.4. Cuantificación de las sanciones pecuniarias (arts. 187 y 188 LGT) .....	460
2.4.1. Comisión repetida de infracciones tributarias .....	460
2.4.2. Perjuicio económico para la Hacienda pública .....	461
2.4.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación .....	462
2.4.4. Acuerdo o conformidad del interesado .....	462
2.5. Procedimiento sancionador (arts. 207-212 LGT) .....	463

3. Delito de defraudación tributaria .....	467
3.1. Planteamiento .....	467
3.2. Bien jurídico protegido: la lesión a la función financiera .....	468
3.3. El sujeto activo del delito .....	468
3.4. El tipo objetivo .....	469
3.4.1. La conducta típica .....	469
3.4.1.1. La defraudación efectuada mediante la elusión del pago de tributos, retenciones e ingresos a cuenta .....	469
3.4.1.2. La defraudación mediante la obtención indebida de devoluciones .....	470
3.4.1.3. La defraudación mediante el disfrute ilícito de beneficios fiscales .....	470
3.4.2. El concepto de cuota defraudada .....	470
3.5. El tipo subjetivo .....	472
3.5.1. El dolo en la defraudación tributaria .....	472
3.5.2. El ánimo de lucro .....	473
3.5.3. La comisión culposa .....	473
3.5.4. El error de tipo y el error de prohibición .....	473
3.6. Antijuricidad .....	475
3.6.1. Concepto .....	475
3.6.1.1. La regularización de la deuda antes de un requerimiento administrativo u otras actuaciones judiciales conforme al artículo 305.4 del CP .....	476
3.6.2. Causas de justificación .....	478
3.6.2.1. Estado de necesidad: crisis empresarial .....	478
3.6.2.2. Ejercicio legítimo de un derecho (legítima defensa) .....	478
3.6.2.3. Enajenación mental .....	479
3.7. Consumación y formas imperfectas de ejecución .....	479
3.7.1. Consumación .....	479
3.7.2. Formas imperfectas de ejecución: la tentativa .....	480
3.7.3. La no existencia del delito continuado y su calificación como concurso real .....	481
3.8. Pena .....	481
3.8.1. Tipo básico y agravado .....	481

3.8.2. Causas de atenuación de la responsabilidad y de reducción de la pena .....	482
3.8.2.1. Participación de un <i>extraneus</i> en el delito .....	482
3.8.2.2. Reducción de la pena para supuestos de regularización no espontánea .....	482
3.9. La prescripción penal de deudas tributarias .....	483
Actividades de autocomprobación .....	484
Cuestiones a debate .....	487
Caso práctico .....	494
Actividades de repaso .....	497
Bibliografía .....	499
<b>Capítulo 15. El procedimiento de revisión en materia tributaria ..</b>	<b>501</b>
1. Planteamiento .....	502
2. Recurso de reposición .....	503
3. Reclamaciones económico-administrativas .....	504
3.1. Clases .....	504
3.2. Cuantía .....	504
3.3. Plazo de resolución .....	505
4. Vías de acceso a la jurisdicción contencioso-administrativa (art. 249 LGT) .....	505
5. Procedimientos especiales .....	507
5.1. Planteamiento .....	507
5.2. Revisión de actos nulos de pleno derecho .....	507
5.3. Declaración de lesividad de actos anulables .....	508
5.4. Revocación .....	508
5.5. Rectificación de errores .....	509
5.6. Devolución de ingresos indebidos .....	512
Actividades de autocomprobación .....	516
Cuestiones a debate .....	519
Caso práctico .....	522



---

Actividades de repaso .....	523
Bibliografía .....	525
<b>Capítulo 16. Prueba final .....</b>	<b>527</b>
1. Prueba test recapitulativa de autocomprobación .....	528
2. Pruebas prácticas finales (con propuesta de solución) .....	536
3. Pruebas prácticas finales (sin propuesta de solución) .....	547

