

Índice

PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN.....	15
PRESENTACIÓN DE LA TERCERA EDICIÓN.....	21
PRESENTACIÓN DE LA CUARTA EDICIÓN.....	23
ABREVIATURAS.....	25
I. DISPOSICIONES GENERALES	27
1. EL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO.....	27
1.1. El concepto y contenido del Derecho financiero	27
1.2. Las relaciones del Derecho financiero con otras ramas del Derecho.....	28
1.3. El Derecho financiero y El Derecho tributario.....	30
1.4. Los ingresos de la Hacienda Pública	31
1.5. La deuda pública	31
1.5.1. Las clases de deuda	32
1.5.2. La documentación de la deuda.....	32
1.5.3. Los límites al endeudamiento.....	32
1.5.4. El régimen jurídico de la deuda pública	33
2. LAS FUENTES.....	34
2.1. La Constitución.....	34
2.2. Los Tratados internacionales	34
2.3. El Derecho comunitario	35
2.4. El Concierto Económico y el Convenio Económico.....	36
2.5. La ley	37
2.6. El Decreto legislativo.....	38
2.7. El Decreto-ley	38
2.8. La norma foral.....	39
2.9. El reglamento	41
2.10. Las ordenanzas locales.....	42
2.11. El Derecho supletorio.....	43
2.12. La costumbre	43
2.13. Los principios generales del Derecho	44
2.14. La jurisprudencia.....	44
2.15. La doctrina administrativa: las órdenes interpretativas, las resoluciones administrativas, el precedente administrativo y las circulares.....	44
3. LOS PRINCIPIOS DEL ORDEN TRIBUTARIO.....	46
3.1. El principio de capacidad económica	46

3.2.	El principio de generalidad.....	49
3.3.	El principio de igualdad	49
3.4.	El principio de progresividad	51
3.5.	El principio de no confiscatoriedad	52
3.6.	El principio de legalidad o reserva de ley	54
3.7.	El principio de justicia	57
3.8.	Los principios de la Unión Europea	57
4.	LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS.....	58
4.1.	El ámbito temporal de aplicación de las normas.....	59
4.1.1.	La entrada en vigor de las normas.....	59
4.1.2.	El cese de la vigencia de las normas.....	60
4.1.3.	La retroactividad de las normas tributarias	61
4.2.	El ámbito espacial de aplicación de las normas	63
4.2.1.	La eficacia de la norma en el espacio	63
4.2.2.	La extensión espacial de la norma	64
4.2.3.	La doble imposición internacional	64
5.	LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.....	66
5.1.	La interpretación de las normas tributarias.....	66
5.2.	La calificación	68
5.3.	La analogía	69
5.4.	La cláusula antielusión y el fraude de ley	71
5.4.1.	La cláusula antielusión	72
5.4.2.	El fraude tributario	74
5.4.3.	La simulación.....	74
5.4.4.	El negocio jurídico indirecto	76
5.4.5.	La economía de opción o la planificación fiscal.....	76
II.	LA FINANCIACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.....	79
1.	LA FINANCIACIÓN DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE RÉGIMEN COMÚN Y DE LAS CORPORACIONES LOCALES.....	79
1.1.	La autonomía financiera de las Comunidades Autónomas	79
1.2.	Los recursos de las Comunidades Autónomas	80
1.2.1.	Los tributos propios.....	80
1.2.2.	Los tributos cedidos.....	81
1.2.3.	Los recargos sobre impuestos estatales.....	82
1.2.4.	El recurso al crédito en las Comunidades Autónomas	82
1.2.5.	La participación en los ingresos del Estado.....	83
1.3.	Los recursos de las Corporaciones Locales.....	84
2.	EL CONCIERTO ECONÓMICO VASCO.....	85
2.1.	Introducción y antecedentes históricos	85
2.1.1.	Los orígenes del Concierto.....	86
2.1.2.	La recuperación del Concierto Económico 1978-1981	90
2.1.3.	El vigente concierto económico.....	91
2.2.	El fundamento legal del Concierto Económico.....	93

2.3.	Las características del Concierto Económico.....	93
2.3.1.	Un sistema paccionado.....	93
2.3.2.	Reconoce la soberanía tributaria originaria de los Territorios Históricos.....	94
2.3.3.	Reconoce la autonomía de gestión tributaria de las Diputaciones Forales.....	94
2.3.4.	Implica un riesgo financiero unilateral para el País Vasco.....	94
2.4.	Los principios generales de los sistemas tributarios forales.....	95
2.5.	La competencia de las instituciones forales en materia de tributos concertados.....	97
2.5.1.	Los tributos concertados de normativa autónoma y los tributos concertados de normativa común.....	97
2.5.2.	El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	98
2.5.3.	El impuesto sobre el Patrimonio.....	101
2.5.4.	El Impuesto sobre Sociedades.....	102
2.5.5.	El Impuesto sobre la Renta de No Residentes.....	104
2.5.6.	El Impuesto sobre el Valor Añadido.....	105
2.5.7.	El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.....	106
2.5.8.	El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.....	107
2.5.9.	La residencia habitual y el domicilio fiscal.....	108
2.5.10.	La resolución de conflictos. La Junta Arbitral.....	111
2.6.	Las relaciones financieras con el Estado. El Cupo.....	112
III.	LOS TRIBUTOS.....	115
1.	LA CONFIGURACIÓN JURÍDICA DEL TRIBUTO.....	115
1.1.	De la concepción estática hacia la concepción dinámica.....	115
1.2.	La relación jurídico-tributaria.....	117
1.2.1.	Las obligaciones materiales del obligado tributario.....	118
1.2.2.	Las obligaciones formales del obligado tributario.....	119
1.2.3.	Los derechos y garantías del obligado tributario.....	119
1.2.4.	Los deberes de la Administración tributaria.....	121
1.2.5.	La indisponibilidad e inderogabilidad de la obligación tributaria.....	121
2.	EL TRIBUTO: CONCEPTO Y CLASES.....	123
2.1.	El concepto jurídico de tributo.....	123
2.1.1.	La definición de tributo.....	123
2.1.2.	Las características del tributo.....	124
2.2.	El sistema tributario.....	125
2.2.1.	El sistema tributario estatal o foral.....	126
2.2.2.	El sistema tributario autonómico.....	128
2.2.3.	El sistema tributario local.....	128
2.3.	Las clases de tributos.....	129
2.3.1.	El impuesto.....	130
2.3.2.	La tasa.....	133

2.3.3. La contribución especial	136
2.3.4. Las exacciones parafiscales y las prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias.	136
3. EL HECHO IMPONIBLE	138
3.1. El concepto de hecho imponible.....	138
3.1.1. La naturaleza jurídica del hecho imponible.....	139
3.1.2. El objeto del tributo y el hecho imponible.....	139
3.1.3. El hecho imponible como configurador del tributo	140
3.1.4. El hecho imponible y otros supuestos de hecho	141
3.2. El elemento subjetivo del hecho imponible	141
3.3. El elemento objetivo del hecho imponible	142
3.3.1. El aspecto material.....	142
3.3.2. El aspecto espacial.....	142
3.3.3. El aspecto temporal.....	143
3.3.4. El aspecto cuantitativo.....	143
3.4. El devengo.....	143
3.5. La exención y la no sujeción	144
3.5.1. El concepto de exención	144
3.5.2. Los supuestos de no sujeción.....	147
4. LOS SUJETOS TRIBUTARIOS	147
4.1. El sujeto activo	147
4.2. El obligado tributario.....	148
4.3. El sujeto pasivo	149
4.3.1. El contribuyente	150
4.3.2. El sustituto del contribuyente	151
4.4. Los entes sin personalidad jurídica	152
4.5. Los entes públicos como sujetos pasivos del tributo.....	154
4.6. La solidaridad de los obligados tributarios	155
4.7. El responsable.....	156
4.7.1. Los supuestos de responsabilidad solidaria.....	157
4.7.2. Los supuestos de responsabilidad subsidiaria.....	159
4.7.3. El procedimiento para exigir la responsabilidad.....	161
4.8. Los sucesores.....	162
4.8.1. La sucesión inter vivos.....	162
4.8.2. La sucesión mortis causa	162
4.8.3. Los sucesores de personas jurídicas y de entidades sin personalidad	163
4.9. La repercusión del tributo	165
4.10. Los obligados a realizar pagos a cuenta	166
4.11. La capacidad de obrar y la representación	169
4.11.1. La representación legal	170
4.11.2. La representación voluntaria.....	170
4.11.3. La representación de los no residentes	171

4.12.	El domicilio fiscal.....	172
4.12.1.	El domicilio de las personas físicas.....	173
4.12.2.	El domicilio de las personas jurídicas y los entes sin personalidad.....	173
4.12.3.	El domicilio de los no residentes.....	173
4.12.4.	La comunicación del domicilio.....	173
4.13.	La identificación de los obligados.....	174
5.	LOS ELEMENTOS CUANTITATIVOS DEL TRIBUTO.....	174
5.1.	La cuantificación de la prestación tributaria.....	174
5.2.	La base imponible.....	175
5.2.1.	Los métodos de determinación de la base imponible.....	176
5.2.2.	La estimación directa.....	177
5.2.3.	La estimación objetiva.....	177
5.2.4.	La estimación indirecta.....	178
5.3.	La base liquidable.....	180
5.4.	El tipo de gravamen.....	181
5.4.1.	Las clases de tipos de gravamen.....	181
5.4.2.	El «error de salto».....	182
5.5.	La cuota tributaria.....	184
5.6.	La deuda tributaria.....	185
6.	LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	186
6.1.	Las formas de extinción de la obligación tributaria.....	186
6.2.	El pago.....	186
6.2.1.	Los sujetos del pago.....	187
6.2.2.	El objeto del pago.....	187
6.2.3.	Los medios de pago.....	187
6.2.4.	El lugar de pago.....	188
6.2.5.	El plazo para el pago.....	188
6.2.6.	La suspensión del ingreso de la deuda.....	190
6.2.7.	La consignación.....	190
6.2.8.	La prueba del pago.....	191
6.2.9.	El fraccionamiento y aplazamiento del pago.....	191
6.3.	La prescripción.....	195
6.3.1.	El derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria.....	196
6.3.2.	El derecho de la Administración a exigir el pago de la deuda tributaria.....	197
6.3.3.	El derecho del obligado tributario a solicitar devoluciones.....	198
6.3.4.	El derecho del obligado tributario a obtener las devoluciones.....	198
6.3.5.	La prescripción de las obligaciones formales.....	199
6.3.6.	La prescripción de las obligaciones conexas.....	201
6.4.	La caducidad.....	202
6.5.	La compensación.....	203
6.6.	La condonación de la deuda.....	205
6.7.	La insolvencia del deudor.....	205

7.	LAS GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO.....	205
7.1.	La adopción de medidas cautelares	206
7.2.	Las garantías personales	207
7.3.	Garantías reales	207
7.4.	El derecho de prelación.....	208
IV.	LA POTESTAD SANCIONADORA	211
1.	LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO Y CLASES.....	211
1.1.	Introducción y naturaleza jurídica de los ilícitos tributarios.....	211
1.2.	El concepto de infracción tributaria y sus elementos.....	213
1.3.	Las clases de infracciones.....	216
2.	LAS SANCIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO Y CLASES.....	217
2.1.	El concepto de sanción y sus clases.....	217
2.2.	La cuantificación de las sanciones pecuniarias.....	218
2.2.1.	Los criterios de graduación	218
2.2.2.	La reducción de las sanciones por conformidad.....	221
2.3.	La tipología de las infracciones y sus sanciones en las NFGT.....	224
2.3.1.	Las infracciones que generan perjuicio económico y sus sanciones	224
2.3.2.	Las infracciones relacionadas con declaraciones o autoliquidaciones sin causar perjuicio económico y sus sanciones.....	230
2.3.3.	Las infracciones por incumplir otros deberes formales y sus sanciones	233
2.4.	La extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias y de las sanciones	239
3.	EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR.....	240
3.1.	El procedimiento sancionador y los principios que lo informan.....	240
3.2.	La iniciación del procedimiento sancionador.....	241
3.3.	La instrucción del procedimiento sancionador	242
3.4.	La terminación del procedimiento sancionador	244
3.5.	Los recursos y las reclamaciones contra la resolución	245
4.	LOS DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA.....	246
4.1.	El delito de defraudación tributaria.....	246
4.1.1.	Los elementos del tipo delictivo	248
4.1.2.	La excusa absolutoria por pago.....	250
4.1.3.	Otras diferencias entre delitos e infracciones tributarias	252
4.2.	Las actuaciones y el procedimiento de aplicación de los tributos en los supuestos de delito contra la Hacienda Pública.....	252
4.3.	El delito contra la Hacienda de la Unión Europea	255
4.4.	El delito contable	256

V.	LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS.....	259
1.	LAS ACTUACIONES DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS.....	259
1.1.	El concepto de aplicación de los tributos.....	259
1.2.	Las actuaciones de información y asistencia	260
1.2.1.	Las contestaciones a consultas escritas	260
1.2.2.	La información previa sobre el valor de los inmuebles	261
1.2.3.	Los acuerdos previos de valoración	261
1.2.4.	Las propuestas previas de tributación	261
1.3.	La colaboración social en la aplicación de los tributos	262
1.4.	Las obligaciones de información.....	262
1.4.1.	Las autoridades y órganos públicos sometidos al deber de información	263
1.4.2.	El carácter reservado de la información tributaria	263
2.	LAS NORMAS COMUNES A LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS.....	264
2.1.	El inicio, desarrollo y terminación del procedimiento.....	264
2.1.1.	El inicio del procedimiento.....	264
2.1.2.	El desarrollo del procedimiento	265
2.1.3.	La terminación del procedimiento	268
2.2.	La resolución: obligación, motivación y plazos de resolución	268
2.3.	Las notificaciones	270
2.4.	El acto administrativo de liquidación.....	271
2.4.1.	Las clases de liquidación.....	271
2.4.2.	La notificación de la liquidación	272
2.5.	La asistencia mutua	273
3.	LA GESTIÓN TRIBUTARIA	274
3.1.	El concepto de gestión tributaria.....	274
3.2.	Los procedimientos de gestión tributaria.....	275
3.2.1.	El procedimiento iniciado por autoliquidación	277
3.2.2.	El procedimiento iniciado por declaración.....	280
3.2.3.	Las normas comunes a los procedimientos iniciados por autoliquidación y declaración	282
3.2.4.	El procedimiento de revisión de autoliquidaciones y de liquidaciones provisionales.....	283
3.2.5.	El procedimiento de liquidación de la deuda tributaria iniciado de oficio	285
3.2.6.	El procedimiento de comprobación de valores.....	286
3.2.7.	El procedimiento de comprobación limitada.....	287
4.	LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS.....	292
4.1.	El concepto de inspección y su normativa.....	292
4.2.	Las facultades de la inspección de los tributos.....	293
4.3.	El lugar y el tiempo de las actuaciones en los procedimientos de inspección	293
4.4.	Las clases de procedimientos y las actuaciones de inspección	295

4.4.1.	El procedimiento de comprobación e investigación	295
4.4.2.	El procedimiento de comprobación restringida	299
4.4.3.	El procedimiento de comprobación reducida.....	300
4.4.4.	El procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario	301
4.4.5.	Las actuaciones de obtención de información.....	301
4.4.6.	El procedimiento de comprobación limitada.....	301
4.4.7.	El procedimiento para la aplicación de la cláusula antielusión.....	302
4.5.	Los documentos de la inspección.....	303
4.5.1.	Las clases de documentos	303
4.5.2.	Las clases y el contenido de las actas.....	304
4.5.3.	Las actas de conformidad	306
4.5.4.	Las actas de conformidad con compromiso de pago	307
4.5.5.	Las actas de disconformidad	308
5.	LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS.....	309
5.1.	La función de la recaudación.....	309
5.2.	El periodo voluntario y el periodo ejecutivo	311
5.3.	El interés de demora	313
5.3.1.	La función del interés de demora, su naturaleza y los supuestos de hecho	313
5.3.2.	La cuantificación de los intereses de demora	315
5.4.	Los recargos por declaración extemporánea.....	318
5.4.1.	Su naturaleza y constitucionalidad	318
5.4.2.	Los presupuestos de su aplicación	319
5.4.3.	La cuantía de los recargos	321
5.5.	El procedimiento de apremio	323
5.5.1.	Los recargos del periodo ejecutivo.....	323
5.5.2.	El procedimiento de apremio	326
VI.	LA REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA	333
1.	LA POTESTAD REVISORA DE LA ADMINISTRACIÓN	333
2.	LOS PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN.....	335
2.1.	La revisión de los actos nulos de pleno derecho.....	335
2.2.	La declaración de lesividad de los actos anulables.....	336
2.3.	La revocación.....	337
2.4.	La rectificación de errores	338
2.5.	La devolución de los ingresos indebidos	339
3.	EL RECURSO DE REPOSICIÓN.....	341
3.1.	El objeto del recurso y su naturaleza.....	341
3.2.	El procedimiento.....	341
4.	LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	342
4.1.	El objeto, naturaleza y ámbito	342
4.2.	Las actuaciones reclamables.....	342

4.3.	Los órganos económico-administrativos.....	344
4.4.	La legitimación activa.....	344
4.5.	La suspensión de la ejecución del acto recurrido.....	345
4.6.	El procedimiento económico-administrativo general.....	347
	4.6.1. Las normas generales del procedimiento.....	347
	4.6.2. El inicio del procedimiento.....	347
	4.6.3. La tramitación del procedimiento.....	348
	4.6.4. La terminación y la resolución.....	349
4.7.	Los recursos en vía administrativa.....	350
	4.7.1. El recurso de anulación.....	350
	4.7.2. El recurso contra la ejecución.....	351
5.	EL RECURSO EXTRAORDINARIO DE REVISIÓN.....	352
6.	LA REVISIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES.....	353
7.	EL RECURSO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO.....	355
VII.	LA RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO.....	357
1.	LA RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO QUE AFECTEN AL ÁMBITO TRIBUTARIO.....	357
	1.1. Disposiciones generales.....	357
	1.2. El procedimiento con regularización de la obligación tributaria.....	359
	1.3. El procedimiento sin regularización.....	360
VIII.	EL PRESUPUESTO.....	361
1.	EL CONCEPTO DE PRESUPUESTO.....	361
2.	LA ESTRUCTURA Y EL CONTENIDO DEL PRESUPUESTO.....	363
	2.1. La clasificación de los gastos.....	364
	2.1.1. La clasificación funcional de los gastos.....	364
	2.1.2. La clasificación económica de los gastos.....	364
	2.1.3. La clasificación orgánica de los gastos.....	365
	2.2. La clasificación de los ingresos.....	365
	2.2.1. La clasificación orgánica de los ingresos.....	365
	2.2.2. La clasificación económica de los ingresos.....	366
3.	LOS PRINCIPIOS CONFIGURADORES.....	366
	3.1. El principio de legalidad.....	366
	3.2. El principio de unidad. La Caja única.....	367
	3.2.1. La unidad de caja.....	368
	3.3. El principio de universalidad.....	369
	3.4. El principio de anualidad.....	369
	3.5. El principio de especialidad.....	370
	3.6. El principio de equilibrio.....	370
4.	EL CICLO PRESUPUESTARIO.....	371
	4.1. La elaboración de los presupuestos.....	372

4.2.	La aprobación de los presupuestos.....	373
4.3.	La prórroga presupuestaria	373
4.4.	La aprobación de nuevos gastos durante el ejercicio	374
4.5.	La ejecución presupuestaria	374
4.6.	La liquidación y cierre del presupuesto	375
5.	EL CONTROL PRESUPUESTARIO	375
5.1.	El control interno.....	376
5.2.	El control externo	378
	BIBLIOGRAFÍA	381