

Sumario

	<u>Página</u>
PRÓLOGO	15
CAPÍTULO I	
LA IGUALDAD EN SU SIGNIFICACIÓN CONSTITUCIONAL	
I. Introducción	21
II. El principio de igualdad como valor superior del ordenamiento jurídico .	21
III. La igualdad como principio	24
1. La igualdad jurídica	24
1.1. La igualdad en la Ley	25
a) Análisis del cumplimiento de la igualdad en la ley desde el criterio de la normalidad de los casos	28
1.2. La igualdad ante la ley	29
a) La igualdad en la aplicación de la Ley por los órganos administrativos	29
b) La igualdad en la aplicación de la Ley por los órganos judiciales	30
2. La igualdad efectiva o real como situación deseable en el ordenamiento jurídico	33
3. La complementariedad de las dos nociones de igualdad	37
IV. La igualdad como derecho	38
1. Igualdad de trato y no discriminación	42
2. Admisibilidad de las «discriminaciones positivas»	45
3. Discriminación por indiferenciación	48
CAPÍTULO II	
LA IGUALDAD TRIBUTARIA EN EL CONSTITUCIONALISMO HISTÓRICO	
I. Consideraciones preliminares	53
II. Antecedentes del actual reconocimiento constitucional de la igualdad tributaria	53

	<i>Página</i>
1. La Carta de Bayona de 1808	54
2. Constitución de Cádiz de 1812	55
3. Las Constituciones de 1837, de 1845 y de 1869	57
4. La Constitución de 1876	60
5. La Constitución de 1931	61
6. Las Leyes Fundamentales del Reino	62
 CAPÍTULO III LA IGUALDAD TRIBUTARIA EN LA CONSTITUCIÓN DE 1978	
I. Consideraciones previas	65
II. El principio de igualdad tributaria como criterio inspirador del ordenamiento jurídico tributario	65
III. La igualdad tributaria como principio constitucional tributario	69
I. La igualdad jurídica en el ámbito tributario	70
1.1. La igualdad en la Ley en materia tributaria	71
a) La relación entre la igualdad tributaria en la ley y el principio de reserva de ley	76
b) La dimensión territorial de la igualdad tributaria en la ley .	77
b.1. La igualdad en la ley en el marco autonómico	79
b.2. La igualdad en la ley en el marco local	83
c) La igualdad en la ley desde el punto de vista del derecho tributario material	87
c.1. El hecho imponible	87
c.1.1. Aspecto material	90
c.1.2. Aspecto temporal	91
c.1.3. Aspecto espacial	96
c.2. Los sujetos pasivos	96
c.2.1. La unidad familiar en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	98
c.2.2. La deducción por maternidad en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	102
c.2.3. Un supuesto puntual: la posibilidad de opción por determinados sujetos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	106
c.2.4. Aplicación de exenciones subjetivas	108
c.3. Elementos de cuantificación	113
c.3.1. Base imponible	113
c.3.1.a. La acumulación de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	114

	<i>Página</i>
c.3.1.b. Tratamiento fiscal de las diferencias de valor resultantes de la comprobación administrativa en el Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	115
c.3.1.c. Valoración de la base imponible y revisión de valores catastrales	117
c.3.1.d. La imputación de rentas inmobiliarias en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	119
c.3.1.e. Diversas reducciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a la luz del principio de igualdad en la ley	124
c.3.2. Tipo de gravamen	127
c.3.3. Cuota	127
c.3.3.a. La redención de las prestaciones personales y de transporte reguladas en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales	127
c.3.3.b. El modelo de asignación tributaria de parte de la cuota del IRPF como técnica de financiación de la Iglesia Católica	130
c.3.3.c. La determinación de la cuantía de la tasa que grava las máquinas recreativas tipo B .	132
c.3.4. Deducciones	134
c.4. Deuda tributaria	142
c.4.1. Retenciones y pagos a cuenta	142
c.4.2. Intereses de demora	144
c.4.3. Recargos por declaración extemporánea	149
c.4.4. Recargos legalmente exigibles sobre bases o cuotas a favor del Tesoro u otros entes públicos	152
c.5. Formas extintivas	154
c.5.1. Prescripción	154
c.5.2. La condonación y su entronque con el principio de igualdad en la ley	155
c.6. Garantías	155
c.7. Sanciones tributarias	156
1.2. La igualdad ante la ley	160
a) La igualdad en la aplicación de la Ley por la Administración tributaria	162
a.1. El precedente administrativo en materia tributaria	163
a.2. La consulta tributaria	167

	<i>Página</i>
a.3. El recurso de alzada para la unificación de criterio y el recurso extraordinario para la unificación de doctrina ..	169
a.4. La revocación	170
b) La igualdad en la aplicación de la Ley por los órganos judiciales	173
b.1. La igualdad en la aplicación de la Ley por los órganos judiciales cuando concurren órganos judiciales distintos	179
b.2. La igualdad en la aplicación de la Ley mediante la extensión de la sentencias	180
2. La igualdad efectiva o real como situación deseable en el ordenamiento jurídico tributario	181
IV. El derecho a la igualdad tributaria	186
1. Derecho a la igualdad de trato en materia tributaria y recurso de amparo	187
2. Igualdad de trato en materia tributaria y no discriminación	192
3. Admisibilidad de la «discriminación inversa» o «discriminación positiva» en materia tributaria	194
4. Discriminación por indiferenciación en el ámbito tributario	202
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA	209
ÍNDICE DE JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL UTILIZADA	219