

## ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO .....	25
PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN .....	29
NOTA A LA SÉPTIMA EDICIÓN .....	33
FUENTES BÁSICAS DE CONOCIMIENTO .....	35

### I. INTRODUCCIÓN AL DERECHO FINANCIERO

*El Derecho Financiero y la Hacienda Pública. Los sujetos financieros.  
El ordenamiento financiero*

<b>Lección 1.ª El Derecho Financiero</b> .....	41
§ 1. CONCEPTO Y ESTRUCTURA DE LA HACIENDA PÚBLICA .....	41
A) <i>Principales acepciones de la Hacienda Pública</i> .....	41
B) <i>La Hacienda Pública en sentido objetivo</i> .....	43
C) <i>Los recursos constitutivos de la Hacienda Pública</i> .....	45
§ 2. LA ACTIVIDAD FINANCIERA COMO OBJETO DE CONOCIMIENTO CIENTÍFICO .....	47
A) <i>Caracterización general y naturaleza de la actividad financie-       ra. Las ciencias financieras</i> .....	48
B) <i>Pluralismo científico y objeto del Derecho Financiero</i> .....	50
§ 3. EL DERECHO FINANCIERO COMO DISCIPLINA JURÍDICA .....	53
A) <i>Concepto y contenido del Derecho Financiero</i> .....	53
B) <i>Autonomía y unidad del Derecho Financiero</i> .....	55
C) <i>Derecho Financiero y Derecho Administrativo</i> .....	61
§ 4. RAMAS DEL DERECHO FINANCIERO Y PROYECCIÓN SOBRE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DE OTROS SECTORES JURÍDICOS .....	63
<b>Lección 2.ª Principios constitucionales financieros.</b> .....	67
§ 1. IMPORTANCIA DE LA CONSTITUCIÓN PARA EL DERECHO FI- NANCIERO .....	67
A) <i>Unidad del fenómeno jurídico-financiero y principio del Esta-       do Social y Democrático de Derecho</i> .....	68
B) <i>El entramado jurídico-promocional de la Constitución</i> .....	69

---

2.	PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y ACTIVIDAD FINANCIERA. . .	71
	A) <i>Deber de contribuir, actividad financiera y principios constitucionales</i> . . . . .	71
	B) <i>Límites materiales de la potestad legislativa tributaria</i> . . . . .	72
3.	LA CAPACIDAD ECONÓMICA COMO PRESUPUESTO LÓGICO Y CONCEPTUAL DEL DEBER DE CONTRIBUIR. . . . .	73
	A) <i>Origen y evolución del principio</i> . . . . .	73
	B) <i>Caracterización de la capacidad económica como el presupuesto del deber de contribuir</i> . . . . .	74
	C) <i>Síntesis de la jurisprudencia constitucional sobre la capacidad económica</i> . . . . .	76
4.	LOS PRINCIPIOS DE GENERALIDAD, IGUALDAD, PROGRESIVIDAD Y PROHIBICIÓN DE CONFISCATORIEDAD. . . . .	78
	A) <i>La generalidad tributaria</i> . . . . .	78
	B) <i>El principio de igualdad en materia tributaria</i> . . . . .	80
	C) <i>La progresividad de los tributos</i> . . . . .	84
	D) <i>La prohibición de confiscatoriedad</i> . . . . .	85
§ 5.	EL PRINCIPIO DE JUSTICIA MATERIAL DEL GASTO PÚBLICO . . .	87
§ 6.	LA PROTECCIÓN JURISDICCIONAL (CONSTITUCIONAL) DE LA JUSTICIA DEL SISTEMA FISCAL . . . . .	89
	A) <i>Vías para el contencioso constitucional tributario</i> . . . . .	89
	B) <i>Inconstitucionalidad y nulidad de preceptos tributarios</i> . . . . .	91
	<b>cción 3.º Titulares de competencias financieras</b> . . . . .	93
§ 1.	COMPETENCIAS FINANCIERAS EN LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO . . . . .	93
	A) <i>El poder financiero como simple poder normativo en materia financiera</i> . . . . .	94
	B) <i>Futilidad de la distinción entre poder financiero originario y derivado</i> . . . . .	94
	C) <i>Las competencias financieras: significado de la expresión</i> . . . . .	96
§ 2.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DEL ESTADO . . . . .	97
	A) <i>Delimitación de competencias financieras estatales</i> . . . . .	97
	B) <i>Principios de coordinación y solidaridad</i> . . . . .	98
	C) <i>Atribución de competencias financieras a organizaciones internacionales y «Hacienda general del Estado»</i> . . . . .	101

§ 3.	COMPETENCIAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN LOS MODELOS DE FINANCIACIÓN EXISTENTES. . . . .	103
	A) <i>Modelos de financiación.</i> . . . . .	103
	B) <i>Evolución del sistema de financiación autonómica.</i> . . . . .	105
	C) <i>Recursos financieros de las Comunidades Autónomas.</i> . . . . .	107
	a) Recursos propios de las Comunidades Autónomas . . . . .	108
	b) Recursos compartidos con el Estado . . . . .	109
	c) Otras competencias autonómicas . . . . .	111
§ 4.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DE LAS ENTIDADES LOCALES . . . . .	112
	A) <i>Suficiencia financiera y autonomía local.</i> . . . . .	112
	B) <i>Recursos financieros de las Corporaciones Locales.</i> . . . . .	114
<b>Lección 4.ª Fuentes del ordenamiento jurídico-financiero . . . . .</b>		<b>117</b>
§ 1.	FUENTES DEL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO . . . . .	117
§ 2.	LA RESERVA DE LEY EN MATERIA FINANCIERA . . . . .	118
	A) <i>Concepto, origen y sentido de la reserva de ley en materia tributaria.</i> . . . . .	118
	B) <i>Fundamento y formulación actual.</i> . . . . .	120
	C) <i>Prestaciones patrimoniales de carácter público cubiertas por la reserva de ley.</i> . . . . .	121
	D) <i>Elementos de las prestaciones cubiertos por la reserva de ley.</i> . . . . .	122
	E) <i>Alcance de la reserva de ley tributaria.</i> . . . . .	123
	F) <i>Otras reservas de ley financieras.</i> . . . . .	125
§ 3.	ESPECIALIDADES DE LAS LEYES FINANCIERAS. . . . .	125
	A) <i>Iniciativa y procedimiento legislativo.</i> . . . . .	126
	B) <i>Leyes estatales (ordinarias y orgánicas) y autonómicas.</i> . . . . .	127
§ 4.	DECRETOS-LEYES . . . . .	129
	A) <i>Concepto y caracteres.</i> . . . . .	129
	B) <i>El decreto-ley en materia tributaria.</i> . . . . .	132
	C) <i>El decreto-ley en materia presupuestaria.</i> . . . . .	135
§ 5.	LEGISLACIÓN DELEGADA . . . . .	138
§ 6.	TRATADOS INTERNACIONALES Y DERECHO COMUNITARIO. . . . .	139
	A) <i>Tratados internacionales.</i> . . . . .	139
	B) <i>Derecho de la Unión Europea.</i> . . . . .	140
§ 7.	EL REGLAMENTO . . . . .	142
	A) <i>La potestad reglamentaria en el ámbito estatal.</i> . . . . .	142

B) <i>La potestad reglamentaria en la esfera autonómica y local</i> . . .	145
§ 8. DERECHO SUPLETORIO Y OTRAS FUENTES. LA CODIFICACIÓN FINANCIERA . . . . .	148
A) <i>El Derecho supletorio</i> . . . . .	148
B) <i>La costumbre y los principios generales del Derecho</i> . . . . .	149
C) <i>La codificación tributaria y presupuestaria</i> . . . . .	150
<b>Lección 5.ª Aplicación del ordenamiento jurídico-financiero</b> . . . . .	155
§ 1. NATURALEZA DE LAS NORMAS FINANCIERAS . . . . .	155
§ 2. EFICACIA TEMPORAL DE LAS NORMAS FINANCIERAS . . . . .	156
A) <i>Vigencia de las normas financieras</i> . . . . .	156
B) <i>Retroactividad de las normas tributarias</i> . . . . .	158
§ 3. EFICACIA ESPACIAL DE LAS NORMAS FINANCIERAS . . . . .	162
A) <i>Criterios de sujeción a las normas tributarias</i> . . . . .	163
B) <i>Doble imposición internacional</i> . . . . .	164
§ 4. INTERPRETACIÓN DEL ORDENAMIENTO FINANCIERO . . . . .	165
A) <i>Significado de la interpretación</i> . . . . .	165
B) <i>Criterios de interpretación de las normas tributarias</i> . . . . .	166
§ 5. INTEGRACIÓN DE LAGUNAS . . . . .	168
§ 6. ECONOMÍA DE OPCIÓN, FRAUDE DE LEY TRIBUTARIA Y SIMULACIÓN . . . . .	169
A) <i>Fraude de ley</i> . . . . .	169
B) <i>Fraude de ley y economía de opción</i> . . . . .	172
C) <i>Fraude de ley, simulación y defraudación</i> . . . . .	173
D) <i>Reacción del ordenamiento</i> . . . . .	175
 <b>II. DERECHO PRESUPUESTARIO (ESTATAL)</b>	
<i>Ordenación jurídica del gasto y del control de la Hacienda.</i>	
<i>Los Presupuestos Generales del Estado</i>	
<b>Lección 6.ª Los Presupuestos Generales del Estado</b> . . . . .	181
§ 1. CONCEPTO JURÍDICO, DEFINICIÓN LEGAL Y ÁMBITO INSTITUCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO . . . . .	181
A) <i>Significación histórica del Presupuesto</i> . . . . .	182

B)	<i>Configuración jurídica del Presupuesto y definición legal</i> . . .	183
C)	<i>Ámbito institucional de los Presupuestos Generales del Estado</i> . . .	184
§ 2.	NATURALEZA Y FUNCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS . . . . .	188
§ 3.	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS . . . . .	193
A)	<i>Estructura presupuestaria</i> . . . . .	193
B)	<i>Núcleo indisponible de la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	195
C)	<i>Contenido eventual de la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	196
D)	<i>Ámbito prohibido a la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	199
E)	<i>De las leyes de «acompañamiento» de los Presupuestos a la multiplicación de las «adicionales presupuestarias»</i> . . . . .	201
§ 4.	EFFECTOS JURÍDICOS: CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y OBLIGACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA . . . . .	203
<b>Lección 7.ª Ordenación competencial, material y temporal de los Presupuestos</b> . . . . .		211
§ 1.	ORDENACIÓN DE COMPETENCIAS EN MATERIA PRESUPUESTARIA: LA APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS . . . . .	211
A)	<i>Elaboración de los Presupuestos</i> . . . . .	212
B)	<i>Aprobación de la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	214
§ 2.	ORDENACIÓN MATERIAL DEL PRESUPUESTO: LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS . . . . .	216
A)	<i>Principio de estabilidad presupuestaria</i> . . . . .	217
B)	<i>Principio de unidad</i> . . . . .	218
C)	<i>Principio de universalidad</i> . . . . .	220
D)	<i>Principio de no afectación</i> . . . . .	220
E)	<i>Principio de especialidad</i> . . . . .	221
§ 3.	ORDENACIÓN TEMPORAL DEL PRESUPUESTO . . . . .	223
A)	<i>Anualidad en la aprobación y prórroga presupuestaria</i> . . . . .	223
B)	<i>Anualidad en la ejecución</i> . . . . .	224
§ 4.	RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y SUS MODIFICACIONES . . . . .	226
A)	<i>Modificaciones de créditos competencia del Parlamento</i> . . . . .	227
B)	<i>Modificaciones presupuestarias competencia del Gobierno</i> . . . . .	229
a)	<i>Créditos extraordinarios o suplementarios en presupuestos de organismos autónomos</i> . . . . .	229

b)	Anticipos de tesorería . . . . .	230
c)	Créditos ampliables . . . . .	230
d)	Transferencias de créditos . . . . .	231
e)	No disponibilidad de créditos . . . . .	232
f)	Generaciones de crédito . . . . .	232
g)	Incorporaciones de crédito . . . . .	233
h)	Gastos plurianuales . . . . .	233
i)	Fondo de contingencia de ejecución presupues- taria . . . . .	235
<b>Lección 8.ª La ejecución y el control de los Presupuestos . . . . .</b>		<b>237</b>
§ 1.	PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA . . . . .	237
A)	<i>Procedimientos especiales de ejecución de los Presupuestos . . . . .</i>	238
B)	<i>Ordenación de los gastos en el procedimiento tipo de ejecución de los Presupuestos . . . . .</i>	239
a)	Créditos presupuestados . . . . .	240
b)	Aprobación del gasto . . . . .	240
c)	Compromiso de gasto . . . . .	240
d)	Reconocimiento de la obligación . . . . .	241
C)	<i>Ordenación de los pagos en el procedimiento tipo de ejecución presupuestaria . . . . .</i>	241
a)	Ordenación del pago . . . . .	242
b)	Pago material . . . . .	242
D)	Gestión de los ingresos . . . . .	243
§ 2.	EL TESORO PÚBLICO . . . . .	243
§ 3.	EL CONTROL PRESUPUESTARIO . . . . .	244
§ 4.	CONTROL INTERNO . . . . .	245
A)	<i>Contenido de la función de control interno . . . . .</i>	245
B)	<i>Organización del control interno . . . . .</i>	247
C)	<i>Contenido de la función interventora . . . . .</i>	247
§ 5.	CONTROL INDEPENDIENTE O EXTERNO . . . . .	250
A)	<i>Configuración jurídica y organización del Tribunal de Cuentas . . . . .</i>	250
B)	<i>Función fiscalizadora . . . . .</i>	251
C)	<i>Función jurisdiccional contable . . . . .</i>	252
D)	<i>Tribunal de Cuentas y órganos de control externo de Comuni- dades Autónomas . . . . .</i>	253

§ 6. CONTROL POLÍTICO . . . . .	254
A) <i>Medios de control político sobre el Presupuesto</i> . . . . .	254
B) <i>Examen y aprobación de la Cuenta General del Estado</i> . . . . .	255

### III. DERECHO TRIBUTARIO

*Estructura del tributo, funciones tributarias y reacción contra las infracciones del ordenamiento tributario*

<b>Lección 9.ª El tributo: Concepto, estructura, presupuesto de hecho y clases</b> . . . . .	259
§ 1. EL TRIBUTO: CONCEPTO Y FINALIDAD . . . . .	259
§ 2. CARACTERIZACIÓN DEL TRIBUTO Y DEL DERECHO TRIBUTARIO. . . . .	261
§ 3. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA Y LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL . . . . .	262
§ 4. NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. CONCEPTO Y FUNCIÓN DEL HECHO IMPONIBLE . . . . .	264
§ 5. ESTRUCTURA DEL HECHO IMPONIBLE. SUS ELEMENTOS . . . . .	266
§ 6. CLASES DE HECHOS IMPONIBLES. EL DEVENGO . . . . .	268
§ 7. FUNDAMENTO Y NATURALEZA DEL HECHO IMPONIBLE . . . . .	271
§ 8. EXTENSIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. . . . .	272
§ 9. CLASES DE TRIBUTOS: DIFERENCIAS. . . . .	275
A) <i>Definición legal de tributo</i> . . . . .	276
B) <i>Tasas</i> . . . . .	277
C) <i>Contribuciones especiales</i> . . . . .	277
D) <i>Impuestos</i> . . . . .	278
E) <i>Parafiscalidad</i> . . . . .	278
F) <i>Elemento diferenciador empleado entre las distintas especies tributarias</i> . . . . .	279
G) <i>Diferencias entre las tasas y los precios públicos</i> . . . . .	282
§ 10. EL IMPUESTO Y SUS CLASES. . . . .	284
<b>Lección 10.ª El sistema tributario español</b> . . . . .	287
§ 1. CONCEPTO DE SISTEMA TRIBUTARIO. . . . .	287

§ 2.	ANTECEDENTES DE NUESTRO SISTEMA TRIBUTARIO ACTUAL . . . . .	289
	A) <i>Arranque del sistema. Reforma tributaria de 1845</i> . . . . .	289
	B) <i>Segunda mitad del siglo XIX y primera mitad del siglo XX</i> . . . . .	290
	C) <i>Reformas del franquismo (1940, 1957 y 1964)</i> . . . . .	291
§ 3.	SISTEMA IMPOSITIVO ESTATAL ACTUAL. NECESIDAD Y ORIGEN. ESTRUCTURA Y CARACTERIZACIÓN GENERAL . . . . .	294
	A) <i>Necesidad y origen</i> . . . . .	294
	B) <i>Estructura y caracteres generales del sistema</i> . . . . .	296
	C) <i>Caracterización de los impuestos directos personales sobre la renta</i> . . . . .	299
	a) <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas     (IRPF)</i> . . . . .	299
	b) <i>Impuesto sobre Sociedades (IS)</i> . . . . .	300
	c) <i>Impuesto sobre la Renta de No Residentes     (IRNR)</i> . . . . .	302
	D) <i>Impuestos personales sobre el capital</i> . . . . .	303
	a) <i>Impuesto sobre el Patrimonio (IP)</i> . . . . .	303
	b) <i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD)</i> . . . . .	304
	E) <i>Caracterización de los principales impuestos indirectos</i> . . . . .	305
	a) <i>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Ac-     tos Jurídicos Documentados (ITPAJD)</i> . . . . .	305
	b) <i>Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)</i> . . . . .	306
	c) <i>Impuestos Especiales (IIEE)</i> . . . . .	309
	F) <i>Los «subsistemas fiscales» de las Comunidades Autónomas y     Entidades Locales</i> . . . . .	310
	a) <i>Impuestos propios de las Comunidades Autónomas</i> . . . . .	310
	b) <i>Impuestos municipales</i> . . . . .	311
	<b>Lección 11.ª Los sujetos tributarios</b> . . . . .	315
§ 1.	SUJETOS ACTIVOS . . . . .	315
§ 2.	SUJETOS PASIVOS, DEUDORES Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	316
§ 3.	CAPACIDAD JURÍDICA EN EL ORDEN TRIBUTARIO . . . . .	319
§ 4.	EL CONTRIBUYENTE . . . . .	321
§ 5.	EL SUSTITUTO . . . . .	323
§ 6.	EL RETENEDOR . . . . .	327



§ 7. EL RESPONSABLE . . . . .	329
A) <i>Concepto y finalidad de la figura</i> . . . . .	329
B) <i>Responsables subsidiarios</i> . . . . .	330
C) <i>Responsables solidarios</i> . . . . .	332
D) <i>Responsabilidad derivada de actos lícitos</i> . . . . .	333
E) <i>Responsabilidad derivada de actos ilícitos</i> . . . . .	334
§ 8. LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA . . . . .	335
<b>Lección 12.ª Las prestaciones tributarias</b> . . . . .	<b>339</b>
§ 1. LAS PRESTACIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO Y NATURALEZA . . . . .	339
§ 2. LA PRESTACIÓN PRINCIPAL EN LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: LA CUOTA . . . . .	341
§ 3. LA FIJACIÓN DE LA CUOTA EN LOS TRIBUTOS VARIABLES: LA BASE IMPONIBLE. . . . .	342
§ 4. EL TIPO DE GRAVAMEN . . . . .	345
§ 5. LA CUOTA TRIBUTARIA . . . . .	348
§ 6. CONTENIDO LEGAL DE LA DEUDA TRIBUTARIA: PRESTACIONES A CUENTA Y ACCESORIAS . . . . .	349
A) <i>Prestaciones a cuenta</i> . . . . .	350
B) <i>Prestaciones accesorias</i> . . . . .	351
a) <i>Interés de demora</i> . . . . .	352
b) <i>Recargos por regularización</i> . . . . .	354
c) <i>Recargos del periodo ejecutivo</i> . . . . .	358
§ 7. EL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SUS GARANTÍAS . . . . .	359
A) <i>Carácter privilegiado del crédito tributario</i> . . . . .	359
B) <i>La hipoteca legal tácita</i> . . . . .	360
C) <i>Derecho de afeción</i> . . . . .	362
D) <i>Derecho de retención</i> . . . . .	363
E) <i>Otras garantías y medidas cautelares</i> . . . . .	363
<b>Lección 13.ª La aplicación de los tributos en general</b> . . . . .	<b>365</b>
§ 1. LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ACTIVIDADES QUE COMPRENDE. . . . .	365
§ 2. DERECHOS Y DEBERES DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	368

§ 3.	INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	369
	A) <i>Consultas tributarias</i> . . . . .	370
	B) <i>Actuaciones previas de valoración</i> . . . . .	373
§ 4.	DEBERES DE INFORMACIÓN Y COLABORACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	375
§ 5.	UTILIZACIÓN DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS . . . . .	379
§ 6.	LA DENUNCIA PÚBLICA . . . . .	380
§ 7.	LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS . . . . .	381
	A) <i>Fases de los procedimientos</i> . . . . .	382
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	382
	b) <i>Desarrollo de las actuaciones</i> . . . . .	383
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	384
	B) <i>Liquidaciones tributarias</i> . . . . .	384
	C) <i>Resolución de los procedimientos</i> . . . . .	387
	a) <i>Obligación de resolver</i> . . . . .	387
	b) <i>Plazos de resolución</i> . . . . .	388
	c) <i>Efectos de la falta de resolución expresa</i> . . . . .	389
	d) <i>La caducidad del procedimiento</i> . . . . .	390
	D) <i>La prueba</i> . . . . .	390
	E) <i>Capacidad de obrar y representación en los procedimientos tributarios</i> . . . . .	393
	F) <i>Domicilio fiscal y obligaciones de identificación</i> . . . . .	395
	G) <i>Notificaciones</i> . . . . .	397
	a) <i>Lugar de la notificación</i> . . . . .	399
	b) <i>Personas legitimadas para recibir las notificaciones</i> . . . . .	400
	c) <i>Notificación por comparecencia</i> . . . . .	400
	d) <i>Notificación de las liquidaciones tributarias</i> . . . . .	402
	<b>Lección 14.ª La gestión tributaria</b> . . . . .	405
§ 1.	ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN . . . . .	405
	A) <i>Concepto y contenido de la gestión tributaria</i> . . . . .	405
	B) <i>Formas de iniciación</i> . . . . .	406
	a) <i>Declaración tributaria</i> . . . . .	407
	b) <i>Autoliquidación</i> . . . . .	409

c)	Comunicación de datos . . . . .	411
C)	<i>Procedimientos de gestión</i> . . . . .	411
§ 2.	PROCEDIMIENTOS INICIADOS CON DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN . . . . .	413
A)	<i>Procedimiento iniciado por declaración</i> . . . . .	413
a)	Iniciación . . . . .	413
b)	Tramitación . . . . .	413
c)	Terminación . . . . .	414
B)	<i>Procedimiento de autoliquidación</i> . . . . .	414
§ 3.	PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN, COMPROBACIÓN, VALORACIÓN Y DEVOLUCIÓN . . . . .	417
A)	<i>Procedimiento de verificación de datos</i> . . . . .	417
a)	Iniciación . . . . .	418
b)	Tramitación . . . . .	418
c)	Terminación . . . . .	419
B)	<i>Procedimiento de comprobación limitada</i> . . . . .	419
a)	Iniciación . . . . .	422
b)	Tramitación . . . . .	422
c)	Terminación . . . . .	422
C)	<i>Procedimiento de comprobación de valores</i> . . . . .	423
a)	Desarrollo del procedimiento . . . . .	425
b)	Tasación pericial contradictoria . . . . .	425
D)	<i>Procedimiento de devolución</i> . . . . .	426
§ 4.	PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES . . . . .	427
<b>Lección 15.ª La inspección de los tributos</b> . . . . .		429
§ 1.	LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ORGANIZACIÓN Y OBJETO . . . . .	429
§ 2.	FUNCIONES Y MEDIOS DE LA INSPECCIÓN . . . . .	431
A)	<i>Funciones inspectoras</i> . . . . .	431
B)	<i>Facultades de la inspección</i> . . . . .	433
C)	<i>Medidas cautelares en el procedimiento de inspección</i> . . . . .	434
§ 3.	ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	435
A)	<i>Planificación</i> . . . . .	435
B)	<i>Tipos de actuaciones</i> . . . . .	435
C)	<i>Alcance de las actuaciones</i> . . . . .	436

§ 4.	PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN «PLENAS»)	437
	A) <i>Iniciación</i>	438
	B) <i>Plazo de las actuaciones</i>	439
	C) <i>Lugar y tiempo</i>	443
	D) <i>Terminación</i>	445
§ 5.	DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS	445
	A) <i>Actas, comunicaciones, informes y diligencias</i>	445
	B) <i>Contenido y valor probatorio de las actas</i>	446
	C) <i>Clases de actas</i>	449
	a) <i>Actas de conformidad y de disconformidad</i>	449
	b) <i>Actas con acuerdo</i>	450
	<b>cción 16." La recaudación tributaria</b>	455
§ 1.	LA FUNCIÓN RECAUDATORIA	455
§ 2.	RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO	457
	A) <i>Sujetos</i>	457
	B) <i>Objeto</i>	458
	C) <i>Tiempo</i>	459
	D) <i>Lugar</i>	460
§ 3.	EFFECTOS DEL PAGO. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL MISMO	461
	A) <i>Imputación y consignación de pagos</i>	461
	B) <i>Aplazamiento y fraccionamiento del pago</i>	461
§ 4.	LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO, EN GENERAL: CONCEPTO, PRESUPUESTOS Y EFECTOS	463
§ 5.	EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO	466
	A) <i>Caracterización y presupuestos para la ejecución</i>	466
	B) <i>Desarrollo del procedimiento</i>	467
	a) <i>Plazo para el pago</i>	467
	b) <i>Ejecución de garantías</i>	467
	c) <i>Embargo de bienes y derechos</i>	468
	d) <i>Documentación del embargo</i>	469
	e) <i>Embargo en entidades de crédito o depósito</i>	470
	f) <i>Enajenación de bienes embargados</i>	471

g)	Concurrencia de procedimientos . . . . .	471
h)	Medidas cautelares. . . . .	472
§ 6.	OPOSICIÓN AL APREMIO. SUSPENSIÓN. TERCERÍAS . . . . .	474
§ 7.	LA PRESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO. . . . .	476
A)	<i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	476
B)	<i>Plazo</i> . . . . .	476
C)	<i>Cómputo</i> . . . . .	478
D)	<i>Interrupción</i> . . . . .	479
E)	<i>Examen de algunos problemas</i> . . . . .	480
a)	Excepciones al reinicio automático del cómputo del plazo cuando se interrumpe la prescripción . . . . .	481
b)	Pérdida de efectos interruptivos por caducidad, excesiva duración o paralización del procedimiento . . . . .	481
c)	Extensión de la interrupción de la prescripción . . . . .	483
d)	Prescripción y obligaciones formales . . . . .	483
e)	Disparidad del plazo de prescripción y otros plazos legales. . . . .	484
§ 8.	OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	485
A)	<i>La compensación</i> . . . . .	485
a)	Supuestos especiales de compensación . . . . .	487
b)	Cuenta corriente tributaria . . . . .	488
B)	<i>Condonación y baja por insolvencia</i> . . . . .	491
<b>Lección 17.ª Delitos contra la Hacienda Pública . . . . .</b>		<b>493</b>
§ 1.	EL DERECHO PENAL FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO . . . . .	493
§ 2.	DELITOS TRIBUTARIOS . . . . .	497
A)	<i>Fuentes normativas y evolución</i> . . . . .	497
B)	<i>Delito de defraudación tributaria</i> . . . . .	498
C)	<i>Delito de defraudación a la Seguridad Social</i> . . . . .	503
D)	<i>Delito contable</i> . . . . .	504
§ 3.	DELITOS E INFRACCIONES DE CONTRABANDO . . . . .	506
§ 4.	DELITOS, FALTAS E INFRACCIONES EN MATERIA DE SUBVENCIONES Y AYUDAS PÚBLICAS . . . . .	507
§ 5.	DEFRAUDACIONES A LA HACIENDA DE LA UNIÓN EUROPEA . . . . .	508

<b>Lección 18.º</b>	<b>Infracciones y sanciones tributarias . . . . .</b>	<b>511</b>
§ 1.	INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	511
A)	<i>Definición legal, fuentes normativas y elementos de las infracciones tributarias . . . . .</i>	511
B)	<i>Principios de legalidad y tipicidad . . . . .</i>	512
C)	<i>Principios de no concurrencia (non bis in idem), irretroactividad y proporcionalidad . . . . .</i>	514
D)	<i>Principios de culpabilidad, presunción de inocencia, antijuridicidad y responsabilidad . . . . .</i>	517
§ 2.	SUJETOS INFRACTORES Y RESPONSABLES DE LAS SANCIONES . . . . .	520
§ 3.	CLASES DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	522
A)	<i>La ocultación de datos a la Administración en las infracciones graves . . . . .</i>	523
B)	<i>La utilización de medios fraudulentos en las infracciones muy graves . . . . .</i>	524
§ 4.	SANCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	525
A)	<i>Clasificación . . . . .</i>	525
B)	<i>Criterios de graduación . . . . .</i>	527
a)	Comisión repetida de infracciones tributarias . . . . .	528
b)	Perjuicio económico para la Hacienda Pública . . . . .	529
c)	Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación . . . . .	529
d)	Acuerdo o conformidad del interesado para la reducción de sanciones . . . . .	530
e)	Otros criterios específicos de determinación de sanciones . . . . .	532
C)	<i>Extinción de la responsabilidad por infracciones . . . . .</i>	532
a)	Pago o cumplimiento de la sanción . . . . .	533
b)	Prescripción de las infracciones y sanciones tributarias . . . . .	533
c)	Otras causas de extinción: Muerte, compensación y condonación . . . . .	534
§ 5.	EL SISTEMA DE INFRACCIONES Y SANCIONES DE LA LEY GENERAL TRIBUTARIA . . . . .	535
A)	<i>Infracciones tributarias que causan perjuicio económico a la Hacienda Pública . . . . .</i>	535

a)	Conductas tipificadas . . . . .	536
b)	Grados de estas infracciones. . . . .	537
c)	Base de la sanción, multa pecuniaria y criterios de graduación. . . . .	539
d)	Tratamiento de la tentativa . . . . .	539
B)	<i>Infracciones que preparan el perjuicio económico</i> . . . . .	540
a)	Conductas infractoras. . . . .	541
b)	Base de la sanción y multa aplicable . . . . .	541
C)	<i>Infracciones de deberes relacionados con la aplicación de los tributos</i> . . . . .	542
a)	Infracciones del deber de presentar declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y contestaciones a requerimientos administrativos . . . . .	543
b)	Infracciones contables y registrales . . . . .	547
c)	Incumplimiento de los deberes de facturación o documentación. . . . .	548
d)	Infracciones del deber de utilización del número de identificación fiscal y de otros códigos. . . . .	549
e)	Infracciones por obstrucción de las actuaciones administrativas . . . . .	550
f)	Infracciones entre los sujetos obligados en las obligaciones tributarias a cuenta . . . . .	553
§ 6.	PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO . . . . .	554
A)	<i>Órganos competentes para la imposición de sanciones tributarias</i> . . . . .	554
B)	<i>Fases del procedimiento sancionador.</i> . . . . .	555
a)	Iniciación . . . . .	555
b)	Instrucción . . . . .	556
c)	Terminación . . . . .	557
d)	Suspensión de la ejecución de las sanciones tributarias . . . . .	558
e)	Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador . . . . .	559
	<b>Lección 19.ª Revisión de los actos tributarios ilegítimos</b> . . . . .	561
§ 1.	LA POTESTAD DE REVISIÓN EN GENERAL: MODALIDADES. LA REVISIÓN DE OFICIO. . . . .	561

§ 2.	REVISIÓN POR NULIDAD DE PLENO DERECHO . . . . .	565
	A) <i>Supuestos</i> . . . . .	565
	B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	566
§ 3.	DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES . . . . .	567
§ 4.	REVOCACIÓN . . . . .	569
§ 5.	RECTIFICACIÓN DE ERRORES . . . . .	571
§ 6.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS . . . . .	572
	A) <i>Supuestos</i> . . . . .	573
	B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	574
§ 7.	LA REVISIÓN POR MEDIO DE RECURSO: EL RECURSO DE REPO- SICIÓN . . . . .	576
§ 8.	LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	580
	A) <i>Caracteres</i> . . . . .	580
	B) <i>Objeto</i> . . . . .	581
	C) <i>Organización</i> . . . . .	584
	D) <i>Competencias</i> . . . . .	585
	E) <i>Interesados</i> . . . . .	587
	F) <i>Suspensión de la ejecución del acto impugnado</i> . . . . .	588
	G) <i>Procedimiento económico-administrativo</i> . . . . .	590
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	590
	b) <i>Tramitación</i> . . . . .	591
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	592
	H) <i>El nuevo procedimiento abreviado ante «órganos unipersonales»</i> . . . . .	594
§ 9.	RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	595
	A) <i>Recurso de anulación</i> . . . . .	595
	B) <i>Recurso de alzada ordinario</i> . . . . .	595
	C) <i>Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio</i> . . . . .	596
	D) <i>Recurso extraordinario para la unificación de doctrina</i> . . . . .	597
	E) <i>Recurso extraordinario de revisión</i> . . . . .	598