

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	7
Preliminar	9
Listado de siglas y acrónimos	11
Capítulo 1. 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	52

Capítulo 2. Los principios constitucionales de justicia material tributaria	53
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	62
2.4. El principio de progresividad	63
2.5. El principio de no confiscatoriedad	64
3. El control de constitucionalidad en materia tributaria	66
Actividades de autocomprobación	68
Cuestiones a debate	71
Caso práctico	81
Actividades de repaso	83
Bibliografía	84
 Capítulo 3. Las potestades financieras de los entes públicos	 85
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	90
4.1. Ingresos propios	91
4.1.1. Tributos propios	91
4.1.2. Tributos cedidos.....	94
4.1.3. Recargos sobre impuestos estatales	95
4.2. Ingresos transferidos	96
4.2.1. Participaciones ordinarias en los ingresos del Estado (art. 13 LOFCA)	96
4.2.2. Transferencias del Fondo de Compensación Interterritorial (art. 16 LOFCA)	96
4.2.3. Asignaciones complementarias (art. 15 LOFCA)	97
5. Sucinta referencia a las competencias financieras de las corporaciones locales	97
5.1. Impuestos	98
Actividades de autocomprobación	99
Cuestiones a debate	102

Caso práctico	105
Actividades de repaso	107
Bibliografía	109

Capítulo 4. Interpretación y aplicación de las normas tributarias 111

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)	118
4.1.1. Concepto	118
4.1.2. Efectos de la calificación como simulación	119
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	122
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	124
5.3. Cese de su vigencia	126
6. La eficacia de las normas en el espacio: criterios de sujeción	127
Actividades de autocomprobación	129
Cuestiones a debate	132
Casos prácticos	138
Actividades de repaso	146
Bibliografía	149

Capítulo 5. Concepto, clases de tributos y otras prestaciones patrimoniales públicas no tributarias	151
1. El tributo como recurso financiero. La finalidad extrafiscal de los tributos	152
2. Los impuestos: concepto y clases	153
2.1. Impuestos personales y reales	154
2.2. Impuestos subjetivos y objetivos	154
2.3. Impuestos instantáneos y periódicos	154
2.4. Impuestos fiscales (o recaudatorios) y extrafiscales (o de ordenación)	155
2.5. Impuestos sobre la obtención de renta y titularidad de patrimonio, o sobre el consumo	155
2.6. Impuestos directos e indirectos	155
3. Las tasas: concepto y clases. Delimitación frente a los precios públicos y las tarifas	157
3.1. Tipología de tasas	158
3.2. Delimitación de las tasas con los precios públicos (prestaciones patrimoniales públicas no tributarias de carácter voluntario –no coactivo–)	159
3.3. Delimitación de las tasas con las tarifas	163
4. Las contribuciones especiales: concepto y clases. Delimitación frente al resto de categorías tributarias	166
Actividades de autocomprobación	168
Cuestiones a debate	171
Caso práctico	175
Actividades de repaso	183
Bibliografía	189
 Capítulo 6. El nacimiento de la obligación tributaria	 191
1. El nacimiento de la obligación tributaria	192
2. El hecho imponible	192
2.1. Concepto y delimitación con el objeto tributario	192
2.2. Funciones	195
2.3. Estructura	195
2.3.1. Elemento subjetivo	195
2.3.2. Elemento objetivo	196

3. Supuestos de no sujeción y de exención.....	199
3.1. Supuestos de no sujeción	199
3.2. Supuestos de exención	200
4. La repercusión del tributo	201
5. La anticipación del tributo: retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados.....	202
Actividades de autocomprobación	204
Cuestiones a debate	206
Caso práctico	208
Actividades de repaso	211
Bibliografía	213
 Capítulo 7. Los obligados tributarios	 215
1. Sujeto activo	217
2. Sujeto pasivo	218
2.1. Concepto	218
2.2. Clases	219
2.2.1. Contribuyente	219
2.2.2. Sustituto	220
3. El responsable	222
3.1. Concepto	222
3.2. Clases	224
3.2.1. La responsabilidad subsidiaria (art. 43 LGT)	224
3.2.2. La responsabilidad solidaria (art. 42 LGT)	227
4. La solidaridad	229
5. La retención tributaria: el retenedor (art. 37.2 LGT)	231
6. La traslación jurídica de la cuota: el repercutido (art. 38.2 LGT)	232
7. La transmisión de la deuda tributaria	233
Actividades de autocomprobación	235
Cuestiones a debate	238

Caso práctico	238
Actividades de repaso	241
Bibliografía	242
 Capítulo 8. La cuantificación de la deuda tributaria	245
1. La prestación tributaria: concepto, naturaleza y contenido	247
2. Elementos de cuantificación de la obligación tributaria. La base imponible: concepto y clases	248
2.1. Métodos y regímenes de determinación de la base imponible	249
2.1.1. Estimación directa (art. 51 LGT)	249
2.1.2. Estimación objetiva (art. 52 LGT)	250
2.1.3. Estimación indirecta (art. 53 LGT)	252
2.1.3.1. Presupuesto para la aplicación del régimen	253
2.1.3.2. Medios de estimación indirecta	253
2.2. La base liquidable	254
3. El tipo de gravamen: concepto y clases	255
3.1. Concepto	255
3.2. Clases	255
3.2.1. Bases imponibles no monetarias	256
3.2.2. Bases imponibles monetarias (alícuotas)	257
3.2.2.1. Alícuota fija	257
3.2.2.2. Alícuota progresiva	258
3.2.2.3. Alícuota regresiva	261
4. La cuota tributaria (art. 56 LGT)	262
5. La deuda tributaria	263
5.1. Planteamiento	263
5.2. Obligaciones tributarias accesorias	264
5.2.1. Los recargos	265
5.2.1.1. Recargos del periodo ejecutivo	265
5.2.1.2. El recargo por ingreso espontáneo fuera de plazo	266
5.2.1.3. Recargo por declaración espontánea pero sin el correspondiente ingreso (art. 27.3 LGT)	269

5.2.2. Los intereses de demora (art. 26 LGT)	269
6. Esquema sinóptico de la cuantificación de la deuda tributaria: recapitulación	272
Actividades de autocomprobación	273
Cuestiones a debate	276
Caso práctico	278
Actividades de repaso	280
Bibliografía	283
Capítulo 9. La extinción de la deuda tributaria	285
1. Modos de extinción	287
2. El pago de la deuda tributaria	287
2.1. Concepto, sujetos y formas de pago	287
2.1.1. Sujetos	288
2.1.2. Formas de pago	289
2.2. La imputación de pagos	290
2.3. La consignación	291
3. La prescripción	291
3.1. Concepto y fundamento	291
3.1.1. Concepto y delimitación con la caducidad	291
3.1.2. Fundamento de la prescripción	292
3.2. Plazos de prescripción	293
3.2.1. Iniciación del plazo de prescripción	295
3.2.2. Interrupción del plazo de prescripción	295
3.3. Efectos	296
4. La insolvencia probada del deudor (arts. 76 LGT y 61 y ss. RGR)	297
5. La compensación (arts. 71 y ss. LGT y 55 y ss. RGR)	297
6. La condonación (art. 75 LGT)	297
Actividades de autocomprobación	299
Cuestiones a debate	302

Caso práctico	303
Actividades de repaso	305
Bibliografía	307
 Capítulo 10. Normas comunes para la aplicación de los tributos	309
1. Planteamiento	311
2. Las actividades administrativas de información y asistencia a los obligados tributarios	312
2.1. Introducción	312
2.2. Publicaciones y disposiciones interpretativas o aclaratorias de la normativa tributaria (art. 86 LGT)	313
2.3. Comunicaciones y actuaciones de información (art. 87 LGT)	314
2.4. Las consultas tributarias (arts. 88 y 89 LGT)	314
2.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles (art. 90 LGT)	317
2.6. Acuerdos previos de valoración (art. 91 LGT)	317
3. Modos de iniciación del procedimiento	318
3.1. De oficio o a instancia del interesado	318
3.2. Especial referencia a la denuncia	319
4. La entrada en el domicilio	321
5. La prueba	322
5.1. Planteamiento	322
5.2. Carga de la prueba	322
5.3. Medios y valoración	324
5.4. Presunciones	324
6. Las notificaciones	326
6.1. Régimen general	326
6.1.1. Normativa aplicable	326
6.1.2. Lugar	326
6.1.3. Legitimación para la recepción	327
6.1.3.1. Notificaciones en papel	327
6.1.3.2. Notificaciones por comparecencia	328

6.1.3.3. Notificación a través de la dirección electrónica habilitada	328
6.2. Régimen especial de las liquidaciones tributarias.....	329
Actividades de autocomprobación	330
Cuestiones a debate	333
Caso práctico	334
Actividades de repaso	337
Bibliografía	338
Capítulo 11. El procedimiento de gestión tributaria	341
1. Ideas preliminares	343
2. Las declaraciones tributarias (art. 119 LGT)	344
2.1. Concepto	344
2.2. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o sustitutivas (art. 122 LGT).....	346
2.2.1. Planteamiento	346
2.2.2. Las autoliquidaciones (art. 120 LGT)	346
3. Procedimiento de verificación de datos (arts. 131-133 LGT)	348
3.1. Inicio	348
3.2. Tramitación	349
3.3. Terminación	351
4. Procedimiento de comprobación de valores (arts. 134 y 135 LGT)	351
5. La tasación pericial contradictoria (art. 135 LGT)	354
6. Procedimiento de comprobación limitada (arts. 136-140 LGT)	357
6.1. La iniciación (art. 137 LGT)	358
6.2. La tramitación (art. 138 LGT)	358
6.3. La terminación (art. 139 LGT)	358
7. Procedimiento de devolución (arts. 124-127 LGT)	359
7.1. Inicio	359
7.2. Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones	360
7.3. Devoluciones derivadas de la presentación de solicitudes o comunica- ciones de datos	360
7.4. Terminación del procedimiento de devolución	361

Actividades de autocomprobación	362
Cuestiones a debate	366
Caso práctico	370
Actividades de repaso	382
Bibliografía	383

Capítulo 12. El procedimiento de inspección 385

1. Planteamiento	387
2. Funciones y facultades de la inspección de los tributos	387
2.1. Funciones de la inspección de los tributos	387
2.2. Facultades de la inspección de los tributos	388
2.2.1. Examen de la documentación del interesado	388
2.2.1.1. Examen de la documentación	388
2.2.1.2. Lugar de examen de la documentación	389
2.2.2. Entrada en fincas y locales	389
2.2.2.1. Entrada en fincas y locales que no tienen la consi- deración de domicilio	390
2.2.2.2. Entrada en el domicilio constitucionalmente pro- tegido	390
3. Planificación de la actuación inspectora.....	392
4. Procedimiento inspector	393
4.1. Objeto.....	393
4.2. Iniciación de las actuaciones.....	394
4.2.1. Planteamiento	394
4.2.2. Efectos del inicio de la actuación inspectora	395
4.2.3. Alcance de las actuaciones inspectoras	395
4.2.3.1. Actuaciones generales y parciales	395
4.2.3.2. Solicitud del obligado tributario a una inspección de alcance general.....	396
4.3. Desarrollo de las actuaciones inspectoras	397
4.3.1. Objeto	397
4.3.2. Deber del obligado tributario de comparecer y colaborar con la Administración tributaria	398

4.3.3. Lugar de las actuaciones inspectoras	399
4.3.4. Horario de las actuaciones	400
4.3.5. Alegaciones del contribuyente y trámite de audiencia	400
4.3.5.1. Alegaciones del contribuyente	400
4.3.5.2. Trámite de audiencia	401
4.3.6. Duración de las actuaciones	401
4.3.6.1. Plazo máximo para la realización de las actuaciones inspectoras (<i>dies a quo</i> y <i>dies ad quem</i>)	401
4.3.6.2. Ampliación del plazo de duración de las actuaciones inspectoras	401
4.3.6.3. Extensión de plazos generales y el especial (tres y seis meses)	402
4.3.6.4. Interrupción injustificada de las actuaciones inspectoras y efectos del incumplimiento del plazo máximo de duración	402
4.4. Documentación de las actuaciones inspectoras	403
4.4.1. Planteamiento	403
4.4.2. Comunicaciones	404
4.4.3. Diligencias	404
4.4.4. Informes	405
4.4.5. Actas	405
4.5. Terminación de las actuaciones inspectoras	405
4.5.1. Contenido	405
4.5.2. Clases de actas	406
4.5.2.1. Actas con acuerdo (art. 155 LGT)	406
4.5.2.2. Actas de conformidad (arts. 156 LGT y 187 RGIAT)	410
4.5.2.3. Actas de disconformidad (arts. 157 LGT y 188 RGIAT)	414
4.5.3. Liquidaciones tributarias	414
5. Actuaciones inspectoras de obtención de información	415
Actividades de autocomprobación	418
Cuestiones a debate	421
Caso práctico	426
Actividades de repaso	427
Bibliografía	428

Capítulo 13. El procedimiento de recaudación en periodo voluntario y en la vía ejecutiva	431
1. La recaudación tributaria	433
2. Periodos de recaudación	433
2.1. Planteamiento	433
2.2. Periodo voluntario	434
2.3. Periodo ejecutivo	436
2.3.1. Concepto y caracteres.....	436
2.3.2. Momento de inicio	437
2.3.3. Efectos	438
3. Fases del procedimiento de recaudación mediante la vía de apremio	439
3.1. Planteamiento	439
3.2. Naturaleza	440
3.3. Desarrollo	440
3.3.1. Providencia de apremio	440
3.3.2. Plazo de ingreso	441
3.3.3. Ejecución de garantías	442
3.3.4. Embargo	442
3.3.4.1. Procedencia	442
3.3.4.2. Principios	442
3.3.4.3. Cuantía	443
3.3.4.4. Orden en la práctica del embargo	443
3.3.4.5. Diligencia de embargo	444
3.3.4.6. Enajenación	445
3.4. Terminación	446
Actividades de autocomprobación	447
Cuestiones a debate	450
Caso práctico	453
Actividades de repaso	456
Bibliografía	456
 Capítulo 14. Las violaciones del ordenamiento tributario (infracciones y delito de defraudación tributaria)	 459
1. Planteamiento	461

2. Infracciones y sanciones tributarias	461
2.1. Regulación	461
2.2. Principios de la potestad sancionadora	462
2.2.1. Principio de legalidad	462
2.2.2. Principio de tipicidad	462
2.2.3. Principio de responsabilidad	463
2.2.4. Principio de proporcionalidad	463
2.2.5. Principio de no concurrencia	464
2.3. Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias (arts. 183-186 LGT)	464
2.4. Cuantificación de las sanciones pecuniarias (arts. 187 y 188 LGT)	466
2.4.1. Comisión repetida de infracciones tributarias	466
2.4.2. Perjuicio económico para la Hacienda pública	467
2.4.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	468
2.4.4. Acuerdo o conformidad del interesado	468
2.5. Procedimiento sancionador (arts. 207-212 LGT)	469
3. Delito de defraudación tributaria	473
3.1. Planteamiento	473
3.2. Bien jurídico protegido: la lesión a la función financiera	474
3.3. El sujeto activo del delito	474
3.4. El tipo objetivo	475
3.4.1. La conducta típica	475
3.4.1.1. La defraudación efectuada mediante la elusión del pago de tributos, retenciones e ingresos a cuenta	475
3.4.1.2. La defraudación mediante la obtención indebida de devoluciones	476
3.4.1.3. La defraudación mediante el disfrute ilícito de beneficios fiscales	476
3.4.2. El concepto de cuota defraudada	476
3.5. El tipo subjetivo	478
3.5.1. El dolo en la defraudación tributaria	478
3.5.2. El ánimo de lucro	479
3.5.3. La comisión culposa	479
3.5.4. El error de tipo y el error de prohibición	479

3.6. Antijuricidad	481
3.6.1. Concepto	481
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	482
3.6.2. Causas de justificación	484
3.6.2.1. Estado de necesidad: crisis empresarial	484
3.6.2.2. Ejercicio legítimo de un derecho (legítima defensa)	484
3.6.2.3. Enajenación mental	485
3.7. Consumación y formas imperfectas de ejecución	485
3.7.1. Consumación	485
3.7.2. Formas imperfectas de ejecución: la tentativa	486
3.7.3. La no existencia del delito continuado y su calificación como concurso real.....	487
3.8. Pena	487
3.8.1. Tipo básico y agravado	487
3.8.2. Causas de atenuación de la responsabilidad y de reducción de la pena	488
3.8.2.1. Participación de un <i>extraneus</i> en el delito	488
3.8.2.2. Reducción de la pena para supuestos de regularización no espontánea	488
3.9. La prescripción penal de deudas tributarias.....	489
Actividades de autocomprobación	490
Cuestiones a debate	493
Caso práctico	500
Actividades de repaso	503
Bibliografía	505
 Capítulo 15. El procedimiento de revisión en materia tributaria ..	 507
1. Planteamiento	508
2. Recurso de reposición	509
3. Reclamaciones económico-administrativas	510
3.1. Clases	510

3.2. Cuantía	510
3.3. Plazo de resolución	511
4. Vías de acceso a la jurisdicción contencioso-administrativa (art. 249 LGT)	511
5. Procedimientos especiales	513
5.1. Planteamiento	513
5.2. Revisión de actos nulos de pleno derecho	513
5.3. Declaración de lesividad de actos anulables	514
5.4. Revocación	514
5.5. Rectificación de errores	515
5.6. Devolución de ingresos indebidos	517
Actividades de autocomprobación	521
Cuestiones a debate	524
Caso práctico	527
Actividades de repaso	528
Bibliografía	530
 Capítulo 16. Prueba final	 531
1. Prueba test recapitulativa de autocomprobación (nivel básico de conocimientos)	532
2. Prueba test recapitulativa de autocomprobación (nivel medio de conocimientos)	540
3. Pruebas prácticas finales (con propuesta de solución)	549
4. Pruebas prácticas finales (sin propuesta de solución)	559

