

## ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO . . . . .	23
PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN . . . . .	27
NOTA A LA UNDÉCIMA EDICIÓN . . . . .	29
NOTA A LA DECIMOTERCERA EDICIÓN . . . . .	31
FUENTES BÁSICAS DE CONOCIMIENTO . . . . .	33

### I. INTRODUCCIÓN AL DERECHO FINANCIERO

*Concepto y contenido del Derecho Financiero. Los principios constitucionales y las fuentes del ordenamiento financiero. Distribución de competencias financieras en los distintos niveles de gobierno*

<b>Lección 1.<sup>a</sup> Concepto y contenido del Derecho Financiero . . . . .</b>	<b>43</b>
§ 1. LA HACIENDA PÚBLICA Y LA ACTIVIDAD FINANCIERA COMO OBJETO DE CONOCIMIENTO JURÍDICO . . . . .	43
A) <i>Principales acepciones de la Hacienda Pública.</i> . . . . .	43
B) <i>Caracterización general de la actividad financiera. Las ciencias financieras . .</i>	46
§ 2. EL DERECHO FINANCIERO COMO DISCIPLINA Y PARTE DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO . . . . .	50
A) <i>Autonomía y unidad del Derecho Financiero.</i> . . . . .	50
B) <i>Ramas del Derecho Financiero y proyección sobre la actividad financiera de otros sectores jurídicos . . . . .</i>	57
§ 3. CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO: LOS INGRESOS Y GASTOS PÚBLICOS . . . . .	59
A) <i>Ingresos tributarios. Concepto y clases de tributos. El sistema fiscal español . .</i>	60
a) <i>Concepto y finalidad de los tributos . . . . .</i>	60
b) <i>Clases de tributos: impuestos, tasas y contribuciones especiales . .</i>	62
c) <i>Clases de impuestos . . . . .</i>	65
d) <i>Tasas y precios públicos . . . . .</i>	67
e) <i>El sistema fiscal español: concepto y estructura actual. . . . .</i>	69
B) <i>Ingresos por operaciones de crédito . . . . .</i>	70
C) <i>Ingresos patrimoniales. . . . .</i>	72
<b>Lección 2.<sup>a</sup> Principios constitucionales financieros . . . . .</b>	<b>73</b>
§ 1. CONSTITUCIÓN Y DERECHO FINANCIERO . . . . .	73
A) <i>Importancia de la Constitución para el Derecho Financiero . . . . .</i>	73

B)	<i>Los principios constitucionales que rigen la actividad financiera.</i> . . . . .	76
C)	<i>Protección jurisdiccional (constitucional) de la justicia financiera</i> . . . . .	78
§ 2.	LA CAPACIDAD ECONÓMICA COMO PRESUPUESTO LÓGICO Y CONCEPTUAL DEL DEBER DE CONTRIBUIR . . . . .	80
A)	<i>Origen, evolución y caracterización del principio</i> . . . . .	80
B)	<i>Síntesis de la jurisprudencia constitucional sobre la capacidad económica.</i> . . . .	82
§ 3.	LOS PRINCIPIOS DE GENERALIDAD, IGUALDAD, PROGRESIVIDAD Y PROHIBICIÓN DE CONFISCATORIEDAD . . . . .	87
A)	<i>La generalidad tributaria</i> . . . . .	87
B)	<i>El principio de igualdad en materia tributaria</i> . . . . .	89
C)	<i>La progresividad de los tributos</i> . . . . .	92
D)	<i>La prohibición de confiscatoriedad</i> . . . . .	92
§ 4.	EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD Y SUS PRINCIPALES DERIVACIONES (SEGURIDAD JURÍDICA E IRRETROACTIVIDAD) . . . . .	94
A)	<i>Origen, sentido y fundamento del principio de legalidad en materia financiera</i> . . . . .	94
B)	<i>Contenido y alcance de la reserva de ley en materia tributaria</i> . . . . .	96
C)	<i>Los principios de seguridad jurídica e irretroactividad en materia tributaria</i> . . . . .	99
§ 5.	PRINCIPIOS RELATIVOS AL GASTO PÚBLICO Y LOS PRESUPUESTOS . . . . .	104
A)	<i>Principios informadores del gasto público, de estabilidad presupuestaria y otros principios presupuestarios (remisión)</i> . . . . .	104
B)	<i>El principio de justicia material del gasto público.</i> . . . . .	106
<b>Lección 3.<sup>a</sup> Distribución de competencias financieras en los distintos niveles de gobierno</b> . . . . .		109
§ 1.	DISTRIBUCIÓN DE COMPETENCIAS FINANCIERAS EN LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO . . . . .	109
§ 2.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DEL ESTADO . . . . .	112
A)	<i>Delimitación de competencias financieras estatales</i> . . . . .	112
B)	<i>Principios de coordinación y solidaridad</i> . . . . .	113
C)	<i>Atribución de competencias financieras a organizaciones internacionales y «Hacienda general del Estado»</i> . . . . .	115
§ 3.	COMPETENCIAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN LOS MODELOS DE FINANCIACIÓN EXISTENTES. . . . .	117
A)	<i>El sistema de financiación de las Comunidades Autónomas: modelos y evolución</i> . . . . .	117
a)	<i>Modelos de financiación</i> . . . . .	118
b)	<i>Evolución del sistema de financiación autonómica.</i> . . . . .	119
B)	<i>Recursos financieros de las Comunidades Autónomas.</i> . . . . .	120
a)	<i>Recursos propios de las Comunidades Autónomas.</i> . . . . .	121
b)	<i>Recursos compartidos con el Estado.</i> . . . . .	122
c)	<i>Otras competencias autonómicas</i> . . . . .	124

§ 4.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DE LAS ENTIDADES LOCALES . . . . .	125
	A) <i>Suficiencia financiera y autonomía local</i> . . . . .	125
	B) <i>Recursos financieros de las Corporaciones Locales</i> . . . . .	127
<b>Lección 4.<sup>a</sup></b>	<b>Fuentes del Ordenamiento Financiero y su aplicación</b> . . . . .	129
§ 1.	FUENTES DEL ORDENAMIENTO FINANCIERO. . . . .	129
§ 2.	LOS TRATADOS INTERNACIONALES Y EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA. . . . .	130
	A) <i>Tratados internacionales.</i> . . . . .	130
	B) <i>Derecho de la Unión Europea</i> . . . . .	133
§ 3.	LEYES FINANCIERAS Y ACTOS DEL GOBIERNO CON FUERZA DE LEY. . . . .	135
	A) <i>Especialidades de las leyes financieras. La Ley de Presupuestos (remisión)</i> . . . . .	135
	B) <i>Los decretos-leyes en materia financiera.</i> . . . . .	137
	a) <i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	138
	b) <i>Decretos-leyes en materia tributaria</i> . . . . .	141
	c) <i>Decretos-leyes en materia presupuestaria.</i> . . . . .	143
	C) <i>La legislación delegada</i> . . . . .	145
§ 4.	LOS REGLAMENTOS EN EL ÁMBITO FINANCIERO Y TRIBUTARIO. . . . .	146
	A) <i>La potestad reglamentaria en el ámbito estatal</i> . . . . .	146
	B) <i>La potestad reglamentaria en la esfera autonómica y local</i> . . . . .	148
§ 5.	DERECHO SUPLETORIO Y OTRAS FUENTES. LA CODIFICACIÓN FINANCIERA. . . . .	151
	A) <i>El Derecho supletorio</i> . . . . .	151
	B) <i>La costumbre y los principios generales del Derecho</i> . . . . .	151
	C) <i>La codificación tributaria y presupuestaria</i> . . . . .	153
§ 6.	NATURALEZA Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS FINANCIERAS (REMISIÓN). . . . .	157
	A) <i>Eficacia de las normas financieras</i> . . . . .	158
	B) <i>La interpretación de las normas tributarias.</i> . . . . .	160
	C) <i>La integración de lagunas del ordenamiento</i> . . . . .	162

## II. DERECHO PRESUPUESTARIO (ESTATAL)

*La ordenación jurídica del gasto público y del control de la Hacienda Pública.  
La Ley de Presupuestos Generales del Estado*

<b>Lección 5.<sup>a</sup></b>	<b>Los Presupuestos Generales del Estado</b> . . . . .	167
§ 1.	CONCEPTO JURÍDICO Y ÁMBITO INSTITUCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO . . . . .	167
	A) <i>Significación histórica del Presupuesto.</i> . . . . .	167
	B) <i>Configuración jurídica del Presupuesto</i> . . . . .	168
	C) <i>Ámbito institucional de los Presupuestos Generales del Estado</i> . . . . .	169
§ 2.	NATURALEZA Y FUNCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS. . . . .	173

§ 3.	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS . . . . .	181
	A) <i>La estructura presupuestaria: criterios de clasificación de los ingresos y gastos</i> . . . . .	181
	B) <i>El contenido predeterminado y permitido constitucionalmente a las leyes de Presupuestos</i> . . . . .	184
	a) Núcleo indisponible de la Ley de Presupuestos . . . . .	185
	b) Contenido eventual de estas leyes: su incidencia limitada en la reforma del sistema tributario y la regulación de materias que guarden conexión con el plan financiero estatal. . . . .	185
§ 4.	EFFECTOS JURÍDICOS DE LA LEY DE PRESUPUESTOS: CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y OBLIGACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA . . . . .	190
<b>Lección 6.<sup>a</sup> Ordenación competencial, material y temporal de los Presupuestos.</b> . . . . .		197
§ 1.	ORDENACIÓN DE COMPETENCIAS EN MATERIA PRESUPUESTARIA: LA APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS . . . . .	197
	A) <i>La elaboración de los Presupuestos como competencia del Gobierno</i> . . . . .	200
	B) <i>La aprobación parlamentaria de la Ley de Presupuestos</i> . . . . .	202
§ 2.	ORDENACIÓN MATERIAL DEL PRESUPUESTO: LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS . . . . .	204
	A) <i>Principio de estabilidad presupuestaria</i> . . . . .	205
	a) La estabilidad presupuestaria en el Derecho de la Unión Europea . . . . .	206
	b) La estabilidad presupuestaria en el ordenamiento español . . . . .	212
	B) <i>Principio de unidad</i> . . . . .	221
	C) <i>Principio de universalidad</i> . . . . .	222
	D) <i>Principio de no afectación</i> . . . . .	222
	E) <i>Principio de especialidad</i> . . . . .	223
§ 3.	ORDENACIÓN TEMPORAL DEL PRESUPUESTO. . . . .	224
	A) <i>Anualidad en la aprobación y en la ejecución</i> . . . . .	224
	B) <i>La prórroga de los Presupuestos para suplir su falta de aprobación</i> . . . . .	226
§ 4.	RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y SUS MODIFICACIONES. . . . .	229
	A) <i>Modificaciones de créditos competencia del Parlamento</i> . . . . .	231
	B) <i>Modificaciones presupuestarias competencia del Gobierno</i> . . . . .	232
	a) Créditos extraordinarios o suplementarios en presupuestos de organismos autónomos . . . . .	233
	b) Anticipos de tesorería . . . . .	233
	c) Créditos ampliables . . . . .	234
	d) Transferencias de créditos. . . . .	234
	e) No disponibilidad de créditos. . . . .	235
	f) Generaciones de crédito . . . . .	236
	g) Incorporaciones de crédito. . . . .	236
	h) Gastos plurianuales . . . . .	237
	i) Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria. . . . .	238

<b>Lección 7.<sup>a</sup> La ejecución y el control de los Presupuestos. Responsabilidades en el manejo de fondos públicos</b> . . . . .	239
§ 1. PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA. . . . .	239
A) <i>Procedimiento tipo y procedimientos especiales de ejecución de los Presupuestos.</i> . . . . .	240
B) <i>Ordenación de los gastos en el procedimiento tipo de ejecución de los Presupuestos</i> . . . . .	241
a) <i>Créditos presupuestados.</i> . . . . .	241
b) <i>Aprobación del gasto</i> . . . . .	242
c) <i>Compromiso del gasto.</i> . . . . .	242
d) <i>Reconocimiento de la obligación.</i> . . . . .	242
C) <i>Ordenación de los pagos en el procedimiento tipo de ejecución presupuestaria</i> . . . . .	243
a) <i>Ordenación del pago</i> . . . . .	243
b) <i>Pago material</i> . . . . .	243
D) <i>Gestión de los ingresos</i> . . . . .	244
§ 2. EL TESORO PÚBLICO. . . . .	244
§ 3. EL CONTROL PRESUPUESTARIO Y SUS MODALIDADES. . . . .	245
§ 4. CONTROL INTERNO. . . . .	246
A) <i>Organización del control interno</i> . . . . .	246
B) <i>Contenido de la función de control interno y 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> . . . . .	251
D) <i>Tribunal de Cuentas y órganos de control externo de las Comunidades Autónomas.</i> . . . . .	253
§ 6. CONTROL POLÍTICO. . . . .	254
A) <i>Medios de control político sobre el Presupuesto: la Oficina Presupuestaria de las Cortes Generales.</i> . . . . .	254
B) <i>Examen y aprobación de la Cuenta General del Estado.</i> . . . . .	256
§ 7. CONTROL DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA POR ORGANISMOS INDEPENDIENTES: LA AUTORIDAD INDEPENDIENTE DE RESPONSABILIDAD FISCAL . . . . .	257
§ 8. ILÍCITOS EN EL ÁMBITO PRESUPUESTARIO Y DE GASTO PÚBLICO . . . . .	260
A) <i>Responsabilidades en el manejo de los fondos públicos: sistematización</i> . . . . .	260
B) <i>Responsabilidad contable por infracciones presupuestarias</i> . . . . .	260
C) <i>Delitos e infracciones administrativas en materia de gestión económico-presupuestaria, de subvenciones públicas y protección penal de la información económica y contabilidad pública</i> . . . . .	263
a) <i>Infracciones en materia de gestión económico-presupuestaria</i> . . . . .	263

b) Infracciones administrativas en materia de subvenciones públicas . . . . .	265
c) Delito de fraude de subvenciones o ayudas públicas . . . . .	269
d) Delito de falseamiento de documentos, información económica o contabilidad pública . . . . .	270
D) <i>Defraudaciones a la Hacienda de la Unión Europea</i> . . . . .	270

### III. DERECHO TRIBUTARIO

*Estructura del tributo, procedimientos tributarios y reacción contra las infracciones al ordenamiento tributario*

<b>Lección 8.<sup>a</sup> La relación jurídico-tributaria. El hecho imponible y la cuantificación del tributo</b> . . . . .	275
§ 1. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA: CONCEPTO, CONTENIDO Y CARACTERES . . . . .	275
A) <i>Concepto y principios rectores: la indisponibilidad del crédito e inderogabilidad de la obligación</i> . . . . .	275
B) <i>Contenido de la relación jurídico-tributaria</i> . . . . .	278
a) La obligación tributaria principal . . . . .	278
b) La obligación de realizar pagos a cuenta . . . . .	278
c) Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo . . . . .	279
d) Las obligaciones tributarias accesorias . . . . .	279
e) Las obligaciones tributarias formales . . . . .	280
f) Obligaciones derivadas de la asistencia mutua . . . . .	280
g) Derechos de los obligados tributarios . . . . .	280
h) Obligaciones y deberes de la Administración tributaria. . . . .	281
§ 2. EL HECHO IMPONIBLE: CONCEPTO Y ESTRUCTURA GENERAL . . . . .	282
A) <i>Concepto y función del hecho imponible</i> . . . . .	282
B) <i>Fundamento y naturaleza del hecho imponible</i> . . . . .	283
C) <i>Estructura del hecho imponible</i> . . . . .	284
a) Elemento material: el objeto del tributo . . . . .	284
b) Elemento subjetivo . . . . .	286
c) Elemento espacial: criterios de sujeción al tributo . . . . .	286
d) Elemento temporal: devengo y exigibilidad. . . . .	287
D) <i>Clases de hechos imponibles</i> . . . . .	288
§ 3. LA EXTENSIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. . . . .	289
A) <i>Supuestos de no sujeción</i> . . . . .	289
B) <i>Exenciones tributarias: concepto, clases y funcionalidad</i> . . . . .	290
§ 4. ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN: LA BASE IMPONIBLE Y EL TIPO DE GRAVAMEN. . . . .	292
A) <i>La base imponible y los métodos para su determinación. La base liquidable</i> . . . . .	292
B) <i>El tipo de gravamen: concepto y clases</i> . . . . .	295

---

§ 5.	LA CUOTA Y LA DEUDA TRIBUTARIA . . . . .	298
	A) <i>La cuota tributaria y su determinación</i> . . . . .	298
	B) <i>Contenido legal de la deuda tributaria</i> . . . . .	298
§ 6.	EL CARÁCTER PRIVILEGIADO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SUS GARANTÍAS (REMISIÓN) . . . . .	299
<b>Lección 9.<sup>a</sup></b>	<b>Los sujetos tributarios</b> . . . . .	303
§ 1.	SUJETOS ACTIVOS . . . . .	303
§ 2.	SUJETOS PASIVOS, DEUDORES Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	304
§ 3.	CAPACIDAD JURÍDICA EN EL ORDEN TRIBUTARIO . . . . .	306
§ 4.	EL CONTRIBUYENTE . . . . .	307
§ 5.	EL SUSTITUTO . . . . .	310
§ 6.	LOS RETENEDORES Y OBLIGADOS A REALIZAR INGRESOS A CUENTA . . . . .	313
§ 7.	EL RESPONSABLE . . . . .	315
	A) <i>Concepto y finalidad de la figura</i> . . . . .	315
	B) <i>Responsables subsidiarios</i> . . . . .	316
	C) <i>Responsables solidarios</i> . . . . .	317
	D) <i>Responsabilidad derivada de actos lícitos</i> . . . . .	318
	E) <i>Responsabilidad derivada de actos ilícitos</i> . . . . .	319
§ 8.	LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA . . . . .	320
<b>Lección 10.<sup>a</sup></b>	<b>La aplicación de los tributos en general</b> . . . . .	325
§ 1.	LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ACTIVIDADES QUE COMPRENDE . . . . .	325
§ 2.	INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS . . . . .	327
	A) <i>Consultas tributarias</i> . . . . .	328
	B) <i>Actuaciones previas de valoración</i> . . . . .	330
§ 3.	DEBERES DE INFORMACIÓN Y COLABORACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRI- BUTARIA . . . . .	331
§ 4.	UTILIZACIÓN DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS . . . . .	337
§ 5.	ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS . . . . .	338
	A) <i>Fases de los procedimientos</i> . . . . .	339
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	339
	b) <i>Desarrollo de las actuaciones</i> . . . . .	340
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	341
	B) <i>Liquidaciones tributarias</i> . . . . .	341
	C) <i>Obligación de resolver los procedimientos</i> . . . . .	343
	a) <i>Obligación de resolver y plazos de resolución</i> . . . . .	343
	b) <i>Efectos de la falta de resolución expresa</i> . . . . .	345
	c) <i>La caducidad del procedimiento</i> . . . . .	345

D)	<i>La prueba</i> . . . . .	346
E)	<i>Capacidad de obrar y representación en los procedimientos tributarios</i> . . .	350
F)	<i>Domicilio fiscal y obligaciones de identificación</i> . . . . .	351
G)	<i>Notificaciones</i> . . . . .	353
	a) Lugar de la notificación . . . . .	354
	b) Personas legitimadas para recibir las notificaciones . . . . .	356
	c) Notificación por comparecencia . . . . .	356
	d) Notificación de las liquidaciones tributarias . . . . .	358
H)	<i>La denuncia pública</i> . . . . .	359
I)	<i>Potestades de comprobación e investigación, recalificación de operaciones y declaración de fraude de ley tributaria y simulación (remisión)</i> . . . . .	360
	a) Comprobación, investigación y recalificación . . . . .	360
	b) Declaración de fraude de ley tributaria y de existencia de simulación . . . . .	361
<b>Lección 11.<sup>a</sup> La gestión tributaria</b> . . . . .		369
§ 1.	ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN . . . . .	369
	A) <i>Concepto y contenido de la gestión tributaria</i> . . . . .	369
	B) <i>Formas de iniciación</i> . . . . .	370
	a) Declaración tributaria . . . . .	371
	b) Autoliquidación . . . . .	373
	c) Comunicación de datos . . . . .	374
	C) <i>Procedimientos de gestión</i> . . . . .	374
§ 2.	PROCEDIMIENTOS INICIADOS MEDIANTE DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN. .	375
	A) <i>Procedimiento iniciado por declaración</i> . . . . .	376
	a) Iniciación . . . . .	376
	b) Tramitación . . . . .	376
	c) Terminación . . . . .	376
	B) <i>Procedimiento de autoliquidación</i> . . . . .	377
§ 3.	PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN, COMPROBACIÓN, VALORACIÓN Y DEVOLUCIÓN . . . . .	379
	A) <i>Procedimiento de verificación de datos</i> . . . . .	379
	a) Iniciación . . . . .	379
	b) Tramitación . . . . .	380
	c) Terminación . . . . .	380
	B) <i>Procedimiento de comprobación limitada</i> . . . . .	381
	a) Iniciación . . . . .	383
	b) Tramitación . . . . .	383
	c) Terminación . . . . .	383
	C) <i>Procedimiento de comprobación de valores</i> . . . . .	384
	a) Desarrollo del procedimiento . . . . .	386
	b) Tasación pericial contradictoria . . . . .	386



D) <i>Procedimiento de devolución</i> . . . . .	387
§ 4. PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES. . . . .	388
§ 5. PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO DE BENEFICIOS FISCALES DE CARÁCTER ROGADO. . . . .	389
<b>Lección 12.<sup>a</sup> La inspección de los tributos</b> . . . . .	391
§ 1. LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ORGANIZACIÓN Y OBJETO. . . . .	391
§ 2. FUNCIONES Y MEDIOS DE LA INSPECCIÓN . . . . .	392
A) <i>Funciones inspectoras</i> . . . . .	392
B) <i>Facultades de la inspección</i> . . . . .	394
C) <i>Medidas cautelares en el procedimiento de inspección</i> . . . . .	395
§ 3. ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	395
A) <i>Planificación</i> . . . . .	395
B) <i>Tipos de actuaciones</i> . . . . .	396
C) <i>Alcance de las actuaciones</i> . . . . .	396
§ 4. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN «PLENAS») . . . . .	397
A) <i>Iniciación</i> . . . . .	398
B) <i>Plazo de las actuaciones</i> . . . . .	399
C) <i>Lugar y tiempo</i> . . . . .	403
D) <i>Terminación</i> . . . . .	404
§ 5. DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS . . . . .	405
A) <i>Actas, comunicaciones, informes y diligencias</i> . . . . .	405
B) <i>Contenido y valor probatorio de las actas</i> . . . . .	405
C) <i>Clases de actas</i> . . . . .	407
a) <i>Actas de conformidad y de disconformidad</i> . . . . .	407
b) <i>Actas con acuerdo</i> . . . . .	408
<b>Lección 13.<sup>a</sup> La recaudación tributaria</b> . . . . .	413
§ 1. LA FUNCIÓN RECAUDATORIA . . . . .	413
§ 2. RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO . . . . .	415
A) <i>Sujetos</i> . . . . .	415
B) <i>Objeto</i> . . . . .	415
C) <i>Tiempo</i> . . . . .	416
D) <i>Lugar</i> . . . . .	417
§ 3. EFECTOS DEL PAGO. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL MISMO . . . . .	417
A) <i>Imputación y consignación de pagos</i> . . . . .	417
B) <i>Aplazamiento y fraccionamiento del pago</i> . . . . .	418
§ 4. EL INTERÉS DE DEMORA . . . . .	420

§ 5.	LOS RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SIN REQUERIMIENTO PREVIÓ. . . . .	422
§ 6.	LAS GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO. . . . .	425
	A) <i>La hipoteca legal tácita</i> . . . . .	425
	B) <i>Derecho de afección</i> . . . . .	426
	C) <i>Derecho de retención</i> . . . . .	426
	D) <i>Otras garantías y medidas cautelares</i> . . . . .	427
§ 7.	LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO, EN GENERAL: CONCEPTO, PRESUPUESTOS Y EFECTOS. RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO. . . . .	428
§ 8.	EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO . . . . .	430
	A) <i>Caracterización y presupuestos para la ejecución</i> . . . . .	430
	B) <i>Desarrollo del procedimiento</i> . . . . .	431
	a) Plazo para el pago . . . . .	431
	b) Ejecución de garantías . . . . .	431
	c) Embargo de bienes y derechos . . . . .	432
	d) Documentación del embargo . . . . .	433
	e) Embargo en entidades de crédito o depósito . . . . .	434
	f) Enajenación de bienes embargados . . . . .	435
	g) Concurrencia de procedimientos . . . . .	435
	h) Medidas cautelares. . . . .	436
§ 9.	OPOSICIÓN AL APREMIO. SUSPENSIÓN. TERCERÍAS. . . . .	437
§ 10.	LA PRESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO . . . . .	439
	A) <i>Concepto y caracteres</i> . . . . .	439
	B) <i>Plazo</i> . . . . .	439
	C) <i>Cómputo</i> . . . . .	440
	D) <i>Interrupción</i> . . . . .	441
	E) <i>Examen de algunos problemas</i> . . . . .	442
	a) Excepciones al reinicio automático del cómputo del plazo cuando se interrumpe la prescripción . . . . .	443
	b) Pérdida de efectos interruptivos por caducidad, excesiva duración o paralización del procedimiento . . . . .	443
	c) Extensión de la interrupción de la prescripción . . . . .	444
	d) Interrupción de la prescripción de las obligaciones tributarias conexas. . . . .	445
	e) Posibilidad de comprobar ejercicios prescritos que tienen incidencia en períodos no prescritos . . . . .	446
	f) Prescripción y obligaciones formales. . . . .	448
	g) Disparidad del plazo de prescripción y otros plazos legales . . . . .	448
§ 11.	OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA . . . . .	449
	A) <i>La compensación</i> . . . . .	449
	a) Supuestos especiales de compensación . . . . .	451
	b) Cuenta corriente tributaria . . . . .	452
	B) <i>Condonación y baja por insolvencia</i> . . . . .	454

§ 12. LA RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO DE NATURALEZA TRIBUTARIA . . .	454
<b>Lección 14.<sup>a</sup> Delitos e infracciones en materia tributaria . . . . .</b>	<b>457</b>
§ 1. EL DERECHO PENAL FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO . . . . .	457
§ 2. INFRACCIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO, ELEMENTOS Y PRINCIPIOS REGULADORES . . . . .	460
A) <i>Definición legal, fuentes normativas y elementos de las infracciones tributarias</i> . . . . .	460
B) <i>Principios de legalidad y tipicidad</i> . . . . .	461
C) <i>Principios de no concurrencia (non bis in idem), irretroactividad y proporcionalidad</i> . . . . .	462
D) <i>Principios de culpabilidad, presunción de inocencia, antijuridicidad y responsabilidad</i> . . . . .	466
§ 3. SUJETOS INFRACTORES Y RESPONSABLES DE LAS SANCIONES . . . . .	468
§ 4. CIRCUNSTANCIAS DE CALIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS . . .	470
A) <i>La ocultación de datos a la Administración en las infracciones graves</i> . . .	470
B) <i>La utilización de medios fraudulentos en las infracciones muy graves</i> . . .	471
§ 5. SANCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	472
A) <i>Clasificación</i> . . . . .	472
B) <i>Criterios de graduación</i> . . . . .	473
a) <i>Comisión repetida de infracciones tributarias</i> . . . . .	474
b) <i>Perjuicio económico para la Hacienda Pública</i> . . . . .	475
c) <i>Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación</i> . . . . .	475
d) <i>Acuerdo o conformidad del interesado para la reducción de sanciones</i> . . . . .	475
e) <i>Otros criterios específicos de determinación de sanciones</i> . . .	477
C) <i>Extinción de la responsabilidad por infracciones</i> . . . . .	478
a) <i>Pago o cumplimiento de la sanción</i> . . . . .	478
b) <i>Prescripción de las infracciones y sanciones tributarias</i> . . . . .	478
c) <i>Otras causas de extinción: muerte, compensación y condonación</i> . . . . .	479
§ 6. EL SISTEMA GENERAL DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS . . . . .	480
A) <i>Infracciones tributarias que causan perjuicio económico a la Hacienda Pública</i> . . . . .	480
a) <i>Conductas tipificadas</i> . . . . .	481
b) <i>Grados de estas infracciones</i> . . . . .	481
c) <i>Base de la sanción, multa pecuniaria y criterios de graduación</i> .	483
d) <i>Tratamiento de la tentativa</i> . . . . .	484
e) <i>Infracción en los supuestos de conflicto en la aplicación de la norma tributaria</i> . . . . .	484

B)	<i>Infracciones que preparan el perjuicio económico</i> . . . . .	486
a)	Conductas infractoras . . . . .	486
b)	Base de la sanción y multa aplicable . . . . .	487
C)	<i>Infracciones de deberes relacionados con la aplicación de los tributos</i> . . . . .	488
a)	Infracciones del deber de presentar declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y contestaciones a requerimientos administrativos . . . . .	488
b)	Infracciones de la obligación de informar sobre bienes y derechos situados en el extranjero. . . . .	491
c)	Infracciones contables y registrales . . . . .	492
d)	Incumplimiento de los deberes de facturación o documentación . . . . .	494
e)	Infracciones del deber de utilización del número de identificación fiscal y de otros códigos . . . . .	495
f)	Infracciones por obstrucción de las actuaciones administrativas . . . . .	495
g)	Infracciones entre los sujetos obligados en las obligaciones tributarias a cuenta . . . . .	500
h)	Infracciones y sanciones previstas en la normativa de los diversos tributos . . . . .	501
§ 7.	PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO . . . . .	501
A)	<i>Órganos competentes para la imposición de sanciones tributarias.</i> . . . . .	501
B)	<i>Fases del procedimiento sancionador.</i> . . . . .	502
a)	Iniciación . . . . .	502
b)	Instrucción . . . . .	503
c)	Terminación . . . . .	504
d)	Suspensión de la ejecución de las sanciones tributarias . . . . .	505
e)	Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador . . . . .	506
§ 8.	LOS DELITOS TRIBUTARIOS . . . . .	506
A)	<i>Fuentes normativas y evolución.</i> . . . . .	506
B)	<i>Delitos de defraudación tributaria</i> . . . . .	508
C)	<i>Delitos contra la Seguridad Social</i> . . . . .	513
D)	<i>Delito contable</i> . . . . .	515
§ 9.	DELITOS E INFRACCIONES DE CONTRABANDO . . . . .	516
<b>Lección 15.<sup>a</sup> Revisión de los actos tributarios ilegítimos</b> . . . . .		519
§ 1.	LA POTESTAD DE REVISIÓN EN GENERAL: MODALIDADES. . . . .	519
§ 2.	REVISIÓN POR NULIDAD DE PLENO DERECHO . . . . .	522
A)	<i>Supuestos.</i> . . . . .	523
B)	<i>Procedimiento</i> . . . . .	523
§ 3.	DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES . . . . .	524

---

§ 4.	REVOCACIÓN . . . . .	525
§ 5.	RECTIFICACIÓN DE ERRORES . . . . .	527
§ 6.	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS . . . . .	528
	A) <i>Supuestos</i> . . . . .	529
	B) <i>Procedimiento</i> . . . . .	530
§ 7.	RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DEL ESTADO LEGISLADOR . . . . .	531
§ 8.	LA REVISIÓN POR MEDIO DE RECURSO: EL RECURSO DE REPOSICIÓN . . . . .	533
§ 9.	LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	536
	A) <i>Caracteres</i> . . . . .	536
	B) <i>Objeto</i> . . . . .	537
	C) <i>Organización</i> . . . . .	539
	D) <i>Competencias</i> . . . . .	540
	E) <i>Interesados</i> . . . . .	541
	F) <i>Suspensión de la ejecución del acto impugnado</i> . . . . .	542
	G) <i>Procedimiento económico-administrativo</i> . . . . .	544
	a) <i>Iniciación</i> . . . . .	544
	b) <i>Tramitación</i> . . . . .	545
	c) <i>Terminación</i> . . . . .	546
	H) <i>Procedimiento abreviado</i> . . . . .	548
§ 10.	RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS . . . . .	549
	A) <i>Recurso de anulación</i> . . . . .	549
	B) <i>Recurso de alzada ordinario</i> . . . . .	550
	C) <i>Recurso extraordinario de alzada y resoluciones para la unificación de criterio</i> . . . . .	551
	D) <i>Recurso contra la ejecución</i> . . . . .	552
	E) <i>Recurso extraordinario para la unificación de doctrina</i> . . . . .	552
	F) <i>Recurso extraordinario de revisión</i> . . . . .	553