

ÍNDICE

Abreviaturas	27
Prólogo.....	31
Nota a la novena edición	33

TÍTULO PRIMERO DERECHO FINANCIERO: CONSIDERACIONES GENERALES

Capítulo I.—Concepto	39
1. INTRODUCCIÓN: POSIBILIDADES Y VALOR ACTUAL DE LA SISTEMATIZACIÓN JURÍDICA	39
2. DERECHO FINANCIERO	39
A) <i>Principales líneas conceptuales</i>	39
B) <i>El Derecho Financiero como conjunto de principios y normas cohesio-</i> <i>nadas por su finalidad</i>	42
3. CONCEPTO	42
Bibliografía	43

TÍTULO II DERECHO TRIBUTARIO

Capítulo I.—Concepto e importancia jurídica dentro del Derecho Financiero	47
1. TRIBUTO Y DERECHO TRIBUTARIO. SU PROTAGONISMO DENTRO DEL DERECHO FINANCIERO.	47
Capítulo II.—Principios.....	49
1. INTRODUCCIÓN: IMPORTANCIA JURÍDICA DE LA UBICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS.....	49
2. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES	50
A) <i>Generalidad tributaria</i>	50
Bibliografía	51
B) <i>Capacidad económica</i>	52
a) <i>Introducción</i>	52
b) <i>Su definición como situación patrimonial ante una obligación con-</i> <i>creta. Exclusión del mínimo vital</i>	52
c) <i>Su extensión a todos los tipos de tributos</i>	53
d) <i>Situaciones de fricción</i>	54
a') <i>Doble imposición interna</i>	54
b') <i>Exenciones sin justificación constitucional</i>	54
c') <i>Imposición de la mera actividad económica</i>	56

d') Gravamen de incrementos monetarios y adquisiciones instrumentales	56
e) Ordenamiento español	57
Bibliografía	57
C) <i>Progresividad</i>	57
D) <i>La igualdad tributaria ¿es la consecuencia de los principios anteriores o tiene sustantividad propia?</i>	58
Bibliografía	60
E) <i>La justicia tributaria como principio global relativo al sistema</i>	60
F) <i>La no confiscación como límite del sistema y no como principio</i>	61
Bibliografía	62
G) <i>Principio de reserva de ley</i>	62
a) Naturaleza y carácter constitucional	62
b) Evolución: de la exigencia de autoimposición a la mayor garantía de los procedimientos parlamentarios	63
c) Elementos del tributo cubiertos por la reserva de ley	64
d) Ordenamiento español: recepción del principio y su compatibilidad con la autonomía de los entes territoriales	65
a') Comunidades Autónomas	66
b') Municipios	67
e) Principio de reserva de ley y principio de legalidad. Necesidad de una clarificación	68
Bibliografía	68
3. PRINCIPIOS LEGALES	69
A) <i>No discrecionalidad</i>	69
a) Delimitación del concepto de discrecionalidad	69
b) Ordenamiento español	70
Bibliografía	70
B) <i>Indisponibilidad de las situaciones subjetivas</i>	71
a) Los principios como causa principal de exclusión de la novación en el campo tributario	71
b) Recepción legal del principio	72
Bibliografía	73
C) <i>Autotutela del crédito tributario</i>	73
a) La gestión de intereses generales como justificación del principio. Límites	73
b) Recepción en el ordenamiento español	74
4. PRINCIPIOS GENERALES COMUNES DE AMPLIA PROYECCIÓN EN EL DERECHO TRIBUTARIO ...	75
A) <i>Principio de seguridad jurídica</i>	75
B) <i>Principio de proporcionalidad</i>	76
Bibliografía	78

Capítulo III.—Fuentes	79
1. FUENTES DE LA UNIÓN EUROPEA: EL TRATADO DE LA UE Y OTRAS FUENTES PRODUCTORAS DE NORMAS TRIBUTARIAS COMUNITARIAS. SU POSICIÓN DE SUPREMACÍA	79
2. CONSTITUCIÓN	80
3. LEY ORGÁNICA	81
4. LEY ORDINARIA. ESPECIAL REFERENCIA A LA LEY DE PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO Y A LAS LLAMADAS LEYES DE ACOMPAÑAMIENTO. LA LEY GENERAL TRIBUTARIA. A) <i>Ley ordinaria</i>	81
B) <i>Ley de Presupuestos</i>	82
C) <i>Ley General Tributaria</i>	83
Bibliografía	83
5. DECRETO LEGISLATIVO	83
A) <i>Ley de Bases y Texto Articulado</i>	84
B) <i>Ley de Autorización y Texto Refundido</i>	84
Bibliografía	85
6. DECRETO-LEY	85
Bibliografía	87
7. TRATADOS INTERNACIONALES	87
Bibliografía	88
8. FUENTES PRODUCTORAS DE REGLAMENTOS	88
Bibliografía	89
9. JURISPRUDENCIA	90
Capítulo IV.—Disposiciones administrativas: la organización y la interpretación administrativa como campo propio de las mismas	91
Bibliografía	92
Capítulo V.—Retroactividad de las normas tributarias y disposiciones administrativas	93
Bibliografía	94
Capítulo VI.—Interpretación de las normas tributarias	97
1. MÉTODOS HISTÓRICO Y SISTEMÁTICO	97
2. PARTICULAR IMPORTANCIA DE LA METODOLOGÍA PRINCIPIALISTA	98
3. LA CONSULTA TRIBUTARIA COMO FORMA DE INTERPRETACIÓN DE EFECTOS SUBJETIVAMENTE LIMITADOS	99
A) <i>Reflexiones sobre sus efectos plenos o limitados para el administrado</i>	99
B) <i>Hechos sobre los que puede versar la consulta tributaria y sujetos que pueden formularla</i>	101
C) <i>Oportunidad de la consulta, requisitos formales de la misma y competencia administrativa</i>	101
D) <i>Efectos</i>	102
E) <i>Modificación de la respuesta administrativa</i>	103

F) Extensión de los efectos de una consulta a terceros sujetos.....	103
Bibliografía	104
Capítulo VII.—Los poderes públicos y los sujetos pasivos ante la aplicación de los tributos	105
1. CALIFICACIÓN DE LOS CONCEPTOS, HECHOS Y SITUACIONES JURÍDICAS.....	105
2. APLICACIÓN ANALÓGICA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	106
3. FRAUDE A LA LEY TRIBUTARIA. ESTABLECIMIENTO DE LA CLÁUSULA ANTIABUSO POR LA LEY GENERAL TRIBUTARIA	108
A) Delimitación del concepto	108
B) Cláusula antiabuso	109
Bibliografía	110
Capítulo VIII.—Poder tributario y obligación tributaria	111
1. PODER TRIBUTARIO	111
A) Determinación de su contenido. Carácter jurídico. Manifestaciones concretas	111
B) Poder Tributario y Poder político. Normas de atribución e interrelación ..	112
2. CRITERIOS DE SUJECCIÓN	113
A) Análisis en los distintos tipos de impuestos	113
B) Criterios establecidos en el ordenamiento español	115
3. PODER TRIBUTARIO Y OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	116
Bibliografía	117
Capítulo IX.—Tributos: concepto y tipos	119
1. INTRODUCCIÓN: RAZONES DE UNA SISTEMATIZACIÓN CLÁSICA. RECEPCIÓN EN NUESTRO ORDENAMIENTO.....	119
Bibliografía	121
2. TASAS.....	121
A) Reflexiones sobre su concepto y definición legal	121
B) Aplicación de los principios	122
a) Reserva de ley	122
b) Capacidad económica	124
Bibliografía	125
3. CONTRIBUCIONES ESPECIALES	126
A) Consideraciones generales	126
B) Carácter discrecional, afectación del ingreso y compatibilidad con otros tributos	127
C) Obligados tributarios. La peculiaridad de la Asociación Administrativa de Contribuyentes	128
D) Cuantificación general. Determinación del beneficio privado.....	129
E) Determinación de las cuotas individuales. Peculiaridades del pago	130
Bibliografía	131
4. IMPUESTOS	131
A) Importancia y líneas de evolución del impuesto	131

B) Reflexiones sobre la situación y juego de determinados tipos de impuestos.....	132
a) Importancia y utilidad de los impuestos personales	132
b) Impuestos con traslación jurídica	133
c) Agotamiento de los «Impuestos Propios» de los Entes Públicos Territoriales y en especial de los regionales (CCAA)	134
C) Definición legal de impuestos	135
Bibliografía	135
5. PRECIOS PÚBLICOS. CONSIDERACIONES SOBRE SU NATURALEZA NO TRIBUTARIA	135
Bibliografía	137
6. PARAFISCALIDAD	137
A) Reflexiones sobre la existencia actual de las exacciones parafiscales dentro del círculo de las Administraciones Públicas. El constitucionalismo como mecanismo de expulsión de la parafiscalidad	137
B) Ordenamiento español.....	138
C) La parafiscalidad como figura externa a las Administraciones Públicas.....	139
Bibliografía	141
7. LOS LLAMADOS TRIBUTOS CON FINES NO FISCALES	141
Bibliografía	142
Capítulo X.—Obligación tributaria.....	143
1. INTRODUCCIÓN	143
2. HECHO IMPONIBLE	143
A) Su carácter de hecho jurídico	143
B) Requisitos	144
C) Efectos	145
D) Definición legal	146
E) Invalidez del hecho sometido a tributación: efectos	147
F) Declaraciones negativas de hecho imponible	148
Bibliografía	148
3. OBLIGADOS TRIBUTARIOS.....	149
A) Consideraciones sobre la subjetividad pasiva: pluralidad de sujetos y principio de no indiferencia	149
B) Definición legal	150
C) Atribución de personalidad jurídica para las relaciones tributarias: los patrimonios separados sujetos a imposición	151
D) Contribuyente	153
a) Concepto	153
b) Solidaridad entre titulares del hecho imponible	154
Bibliografía	155
E) Sustituto del contribuyente.....	155
a) Reflexiones sobre la conveniencia de la sustitución	155
b) Ordenamiento español.....	156

c) Diferentes tipos de sustitución.....	157
a') En obligaciones determinadas (los llamados ingresos a cuenta).....	157
b') En la obligación tributaria definitiva.....	160
Bibliografía.....	161
F) <i>Responsable del tributo</i>	162
a) Delimitación del concepto.....	162
b) Justificación de la figura: distintos supuestos de responsabilidad. Exigencia constitucional de que el sujeto definitivamente incidido sea el contribuyente.....	162
c) Clases de responsabilidad: subsidiaria y solidaria.....	164
d) Extensión objetiva de la responsabilidad: ¿de qué elementos de la deuda tributaria se responde?.....	166
e) Requisitos de la responsabilidad tributaria.....	166
f) Efectos.....	168
g) Situación conjunta de varios responsables ante una misma deuda tributaria. Determinación de su responsabilidad.....	169
Bibliografía.....	169
G) <i>Traslación tributaria. La llamada repercusión de la obligación y la figura del tercero repercutido</i>	170
Bibliografía.....	171
H) <i>La sucesión inter vivos en actividades económicas. Reflexiones sobre su carácter de asunción de deuda o responsabilidad tributaria subsidiaria en relación con las obligaciones tributarias preexistentes. Supuestos de no desaparición del contribuyente. La fusión de sociedades como auténtico supuesto de sucesión</i>	171
I) <i>Sucesión mortis causa en la deuda tributaria</i>	173
a) ¿Mantiene la obligación su naturaleza pública?.....	173
b) Régimen legal.....	174
Bibliografía.....	175
J) <i>Responsabilidad de los administradores o socios por extinción de personas jurídicas o cese de actividades</i>	175
K) <i>Sujetos obligados a facilitar información a la Administración Tributaria</i>	176
L) <i>Representantes de designación obligatoria con prestaciones legalmente establecidas y responsabilidad propia</i>	177
M) <i>Titulares de bienes afectos al pago de la deuda tributaria</i>	178
4. ACTUACIÓN EN EL TRÁFICO JURÍDICO-TRIBUTARIO.....	178
A) <i>Capacidad de los sujetos. Integración legal</i>	178
B) <i>Representación</i>	179
a) Voluntaria.....	179
b) Representación de los no residentes (reenvío).....	180
5. DOMICILIO.....	180
Bibliografía.....	183
6. SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	183
A) <i>Acreedor y titular de Poder Tributario</i>	183

B) <i>Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT)</i>	185
Bibliografía.....	187
7. CUANTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	187
A) <i>Base imponible. Requisitos y relación con la capacidad económica</i>	187
B) <i>Métodos de determinación</i>	189
a) Estimación directa.....	189
b) Estimación objetiva.....	190
c) Estimación indirecta.....	192
C) <i>Base liquidable</i>	194
Bibliografía.....	196
D) <i>Tipo de gravamen</i>	196
Bibliografía.....	198
E) <i>Cuota tributaria</i>	198
F) <i>Exenciones tributarias</i>	199
a) Reflexiones sobre su carácter de norma excepcional.....	199
b) Su admisibilidad a la luz del principio de capacidad económica.....	200
c) Establecimiento: observancia de la reserva de ley.....	201
d) Clasificación.....	201
e) Duración y derogación.....	203
f) Interpretación.....	204
g) Resumen sobre los preceptos del ordenamiento español en materia de exenciones.....	205
Bibliografía.....	206
8. ELEMENTOS INTEGRANTES DE LA DEUDA TRIBUTARIA.....	207
A) <i>Cuota tributaria (reenvío)</i>	207
B) <i>Recargos tributarios a favor del ente acreedor o de otros entes públicos</i>	207
C) <i>Obligaciones tributarias accesorias</i>	208
a) Intereses de demora.....	208
b) El llamado recargo por cumplimiento voluntario y extemporáneo de la obligación.....	210
a') Justificación.....	210
b') Efectos.....	211
c) Recargos del período ejecutivo.....	212
D) <i>Sanciones tributarias pecuniarias</i>	213
Bibliografía.....	213
9. APLAZAMIENTO DE PAGO.....	213
A) <i>Justificación y límites de la discrecionalidad administrativa</i>	213
B) <i>Requisitos objetivos y subjetivos</i>	215
C) <i>Procedimiento para la concesión</i>	216
Bibliografía.....	217
10. GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO.....	217
A) <i>Legales</i>	217
a) Preferencia general.....	218

b) Preferencias limitadas	219
a') Créditos tributarios preferentes por las peculiaridades de los bienes gravados. La llamada hipoteca legal tácita	219
b') Créditos tributarios preferentes por la naturaleza de los tributos. Derecho de afección de bienes	219
c') Derecho de retención	221
B) <i>Garantías voluntarias a favor de la Administración Tributaria</i>	221
C) <i>Medidas cautelares</i>	222
Bibliografía	223
11. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	223
A) <i>Introducción</i>	223
B) <i>Pago</i>	223
a) Pago en efectivo	223
b) Pago mediante efectos timbrados	224
c) Pago con bienes del Patrimonio Histórico Español: dación en pago	225
Bibliografía	225
C) <i>Prescripción</i>	225
a) Introducción	225
b) Determinación de los supuestos de prescripción y plazos	226
c) Interrupción	228
d) Aplicación de la prescripción	229
e) Caducidad y efectos interruptivos de la misma	230
f) Prescripción de las sanciones tributarias y del derecho a la devolución de ingresos indebidos (reenvío)	231
Bibliografía	232
D) <i>Compensación</i>	232
a) Créditos susceptibles de compensación y requisitos de los mismos	232
b) Efectos suspensivos de la solicitud. Extinción de la deuda tributaria y compensación de oficio	233
c) Resolución administrativa	234
d) Otros tipos de compensación: de oficio y por medio de cuenta corriente tributaria	234
E) <i>Condonación</i>	235
a) Condonación por ley	235
b) Condonación administrativa	236
c) Condonación de las sanciones	236
F) <i>Confusión</i>	237
Bibliografía	237
Capítulo XI.—Procedimientos tributarios	239
INTRODUCCIÓN	239
1. PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN	239
A) <i>Consideraciones generales</i>	239

B) <i>Iniciación del procedimiento de gestión: declaración de los sujetos pasivos y actuaciones administrativas</i>	240
a) Declaración tributaria	240
b) Actuaciones administrativas: iniciación de oficio y por actividad investigadora	242
Bibliografía	243
C) <i>Prueba</i>	243
a) Introducción: equilibrio entre poder tributario y no exigencia de pretensiones formales exorbitantes. Una llamada a la equidad	243
b) Carga de la prueba: regla general y excepciones	245
c) Derecho español	246
d) Excepciones a la regla general sobre carga de la prueba	247
e) Medios de prueba	249
a') Recepción de los medios establecidos por el ordenamiento	249
b') Importancia de algunos medios: peritos y presunciones	250
c') Limitaciones en materia de prueba	251
f) Valoración de la prueba	252
g) Comprobación administrativa de hechos y datos tributarios	252
a') Características de la comprobación	252
b') Especial consideración del valor de los bienes y operaciones	254
h) Medios de comprobación de valor establecidos por la LGT	256
a') Consideraciones generales	256
b') La tasación pericial contradictoria: regulación básica, procedimiento y recurribilidad	257
i) Valoraciones orientativas y valoraciones acordadas	259
Bibliografía	261
D) <i>Otras medidas de instrucción del procedimiento de gestión. Terminación. Otros procedimientos de gestión distintos del iniciado mediante declaración (devolución, verificación de datos, comprobación de valores y comprobación limitada)</i>	262
2. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN	263
A) <i>Reflexiones sobre la identidad de la actividad inspectora</i>	263
B) <i>Principios básicos</i>	263
C) <i>Recepción de los principios en el ordenamiento español</i>	265
D) <i>Poderes, deberes y límites de la inspección</i>	267
a) Poderes	267
b) Deberes	268
c) Límites	268
E) <i>Posición jurídica de los obligados tributarios</i>	269
a) Deberes	269
b) Derechos	270
F) <i>Fases del procedimiento</i>	271
a) Iniciación	271

b) Instrucción	274
c) Terminación	275
a') Introducción	275
b') Propuestas de la Inspección	276
c') Acto de resolución	279
d) Documentación de la actividad inspectora	280
Bibliografía	281
3. ACTIVIDADES DE LIQUIDACIÓN	282
A) <i>Consideraciones sobre su carácter de actividad administrativa</i>	282
B) <i>Clases de liquidación</i>	283
a) Autoliquidación	284
b) Liquidación administrativa dentro del procedimiento de gestión. Liquidaciones de oficio y liquidaciones consecuencia de la actividad inspectora	285
c) Contenido de la liquidación, motivación y notificación	287
Bibliografía	288
4. PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN	289
A) <i>Introducción</i>	289
B) <i>Sujetos activo y pasivo de la recaudación</i>	290
C) <i>Reglas de la actividad recaudatoria</i>	291
D) <i>Principios tributarios y recaudación. Referencia al principio de proporcionalidad. Seguridad jurídica y domiciliación del pago</i>	292
E) <i>Ordenamiento español</i>	293
a) Legitimación activa. Recepción del pago. Administraciones Públicas y Entidades privadas autorizadas a recaudar. Particular examen de las entidades colaboradoras en la recaudación	293
b) Sujetos obligados al pago o que pueden efectuarlo	295
c) Imputación de pagos y pago por consignación	297
d) Medios de pago	298
e) Dación en pago	300
f) Sistematización de la actividad recaudatoria: deudas tributarias, órganos de recaudación y plazos de ingreso	301
g) Ingresos realizados fuera de plazo	302
a') Ingresos voluntarios extemporáneos. Reenvío a las obligaciones tributarias accesorias	302
b') Aplazamiento del pago (reenvío)	303
h) Prueba del pago	303
F) <i>Pago forzoso de los tributos</i>	304
a) Introducción. Consideraciones sobre los caracteres del procedimiento administrativo de ejecución	304
b) Ordenamiento español	306
— Procedimiento de ejecución (procedimiento de apremio)	307
a') Naturaleza	307

b') Consideraciones sobre el período ejecutivo como concepto temporal. Sus efectos	308
c') Iniciación	309
d') Impugnación	310
e') Suspensión	312
f') Oposición por sujetos no obligados al pago: tercerías de dominio y de mejor derecho	313
g') Garantías predeterminadas y ejecución de bienes individuales afectos a deudas concretas	314
h') Ejecución universal	315
— Conocimiento de los bienes y su titularidad	315
— Embargo de bienes y sus límites	316
— Forma de realizarse el embargo	317
— Bienes embargables y prelación en la realización del embargo	318
— Valoración de los bienes	318
— Enajenación: subasta, concurso y enajenación directa	319
— Desarrollo de la subasta	321
— Enajenación por concurso	324
— Enajenación por gestión directa	324
i') Liquidación y pago de la deuda tributaria	325
j') Transmisión de los bienes enajenados	327
k') Adjudicación de bienes al Estado	327

Bibliografía	328
--------------------	-----

5. ASPECTOS COMUNES A LOS DISTINTOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS	328
--	-----

Bibliografía	330
--------------------	-----

6. LOS MONOPOLIOS FISCALES COMO TÉCNICA DE GESTIÓN TRIBUTARIA	330
---	-----

Bibliografía	332
--------------------	-----

7. DEBERES FISCALES: CONSIDERACIONES GENERALES. LAS LLAMADAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES POR LA LGT	332
---	-----

Bibliografía	333
--------------------	-----

Capítulo XII.—Rectificación de actos tributarios. Errores materiales o de hecho y aritméticos. Requisitos y procedimiento de rectificación	335
---	-----

1. CONSIDERACIONES GENERALES. ALCANCE DE LA RECTIFICACIÓN	335
---	-----

2. ORDENAMIENTO ESPAÑOL	336
-------------------------------	-----

Bibliografía	337
--------------------	-----

Capítulo XIII.—Devolución de ingresos indebidos	339
--	-----

1. CONSIDERACIONES DOCTRINALES	339
--------------------------------------	-----

2. ORDENAMIENTO ESPAÑOL	340
-------------------------------	-----

A) <i>Extensión objetiva y subjetiva de la devolución</i>	340
---	-----

B) <i>Determinación de la cantidad a devolver</i>	341
---	-----

C) <i>Prescripción</i>	341
------------------------------	-----

D) <i>Procedimiento</i>	342
-------------------------------	-----

3. SUPUESTOS ESPECÍFICOS DE DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	342
Bibliografía	343
Capítulo XIV.—Revisión de actos tributarios en vía administrativa.....	345
1. INTRODUCCIÓN	345
2. DECLARACIÓN DE NULIDAD DE PLENO DERECHO	345
A) <i>Consideraciones generales</i>	345
B) <i>Vicios de nulidad</i>	346
a) Delimitación de los actos que pueden ser declarados nulos	346
b) Competencia, procedimiento y efectos	347
C) <i>Nulidad de pleno derecho de las resoluciones administrativas contrarias a una disposición general</i>	349
Bibliografía	349
3. ANULABILIDAD DE ACTOS TRIBUTARIOS PREVIA DECLARACIÓN DE LESIVIDAD	349
4. REVOCACIÓN DE ACTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS Y DE IMPOSICIÓN DE SANCIONES ...	351
Capítulo XV.—Reacción jurídica contra la actividad tributaria: recursos administrativos y judiciales	353
RECURSOS ADMINISTRATIVOS	353
1. ASPECTOS GENERALES Y REFLEXIONES SOBRE SU CONVENIENCIA Y ORGANIZACIÓN	353
2. TENSIÓN ENTRE EL RECURSO ADMINISTRATIVO COMO GARANTÍA DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS Y COMO MECANISMO DE DILACIÓN TRIBUTARIA. MEDIDAS PARA LA REDUCCIÓN DE ESTAS FRICCIONES	354
3. ORDENAMIENTO TRIBUTARIO ESPAÑOL	355
A) <i>Consideraciones generales. Recurribilidad específica y sistema flexible. Suspensión de la ejecución del acto</i>	355
B) <i>Recurso de reposición</i>	357
a) Naturaleza y efectos de su interposición	358
b) Competencia y actos recurribles	358
c) Legitimación	359
d) Procedimiento	359
a') Iniciación	359
b') Instrucción. Inadmisibilidad de la <i>reformatio in peius</i>	359
c') Terminación	360
Bibliografía	360
C) <i>Reclamaciones económico-administrativas</i>	360
a) Naturaleza administrativa	360
b) Materias que pueden ser objeto de recurso	361
c) Actos administrativos reclamables	363
a') Actos con efectos jurídicos externos. Delimitación de su contenido	364
b') Actos de trámite	365
c') Enumeración de actos reclamables concretos	365

d') Actos tributarios realizados por sujetos privados con efectos frente a terceros	368
e') Actos administrativos denegatorios de rectificación de autoliquidaciones	368
d) Órganos de resolución de las reclamaciones económico-administrativas. Aspectos organizativos. Competencia	368
e) Procedimiento en única o primera instancia	370
a') Consideraciones sobre sus cuestiones básicas: celeridad, legitimación, constitución de garantías para la suspensión y extensión de la revisión	370
b') Iniciación	373
c') Instrucción	374
d') Terminación	375
f) Procedimientos especiales	376
a') Procedimiento de incidentes	376
b') Actos administrativos denegatorios de rectificación de autoliquidaciones	376
c') Procedimiento de impugnación de actos tributarios de sujetos privados	377
— Impugnación de actos de repercusión tributaria	377
— Actos de sustitución	378
— Actos de retención	378
— Expedición, rectificación y entrega de facturas	378
g) Recurso de alzada	379
a') Resoluciones recurribles y legitimación	379
b') Procedimiento	379
Bibliografía	381
h) Recurso extraordinario para la unificación de doctrina	381
i) Recurso de revisión	382
a') Actos recurribles y motivos del recurso	382
b') Órganos competentes para la resolución y legitimación para recurrir	383
c') Aplicación de lo dispuesto en el procedimiento de única o primera instancia	383
j) Recurso de anulación	383
Bibliografía	384
D) <i>La conveniencia de establecer un arbitraje tributario</i>	384
E) <i>Recurso contencioso-administrativo. Observaciones sobre algunas peculiaridades en relación con los actos tributarios</i>	385
a) Pretensiones de las partes	385
b) Suspensión del acto tributario	386
c) Legitimación	386
d) Mantenimiento de las pruebas realizadas en el procedimiento económico-administrativo	386
e) Inadmisibilidad de la <i>reformatio in peius</i>	387

f) Extensión de sentencias.....	387
Bibliografía	388
Capítulo XVI.—Infracciones tributarias	389
1. REFLEXIONES SOBRE LA TIPICIDAD Y SOBRE LOS LÍMITES DEL ESTABLECIMIENTO DE INFRACCIONES	389
A) <i>Tipificación, interdicción de la analogía e irretroactividad de las normas.</i>	389
B) <i>Ordenamiento español: concepto y reserva de ley.</i>	390
C) <i>Clasificación de las infracciones.</i>	391
2. PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY: SU CUMPLIMIENTO EN MATERIA DE INFRACCIONES.....	392
3. ANTIJURIDICIDAD	392
4. CULPABILIDAD. PLANTEAMIENTO CLÁSICO DE LA LGT. NECESIDAD, AL MENOS, DE SIMPLE NEGLIGENCIA.....	394
A) <i>Exclusión de culpabilidad: el amparo de la interpretación razonable de la norma. Otras causas de exclusión</i>	395
B) <i>La presunción de buena fe de los sujetos pasivos y su incidencia sobre la culpabilidad</i>	397
5. IMPUTABILIDAD.....	398
Bibliografía	399
Capítulo XVII.—Sanciones	401
1. PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY.....	401
2. PROPORCIONALIDAD. CRITERIOS DE GRADUACIÓN DE LAS SANCIONES	402
3. PRINCIPIO <i>NON BIS IN IDEM</i>	403
4. ASPECTOS BÁSICOS DE LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES: COMPETENCIA, MOTIVACIÓN, PROCEDIMIENTO SEPARADO, RECURRIBILIDAD Y SUSPENSIÓN DE LA EJECUCIÓN	404
5. CLASES DE SANCIONES	406
A) <i>Multa pecuniaria, fija o proporcional</i>	406
B) <i>Pérdida, durante un plazo de uno o dos años y de hasta cinco años, de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales</i>	408
C) <i>Prohibición, durante un plazo de uno a cinco años, para celebrar contratos con el Estado u otros entes públicos</i>	408
D) <i>Suspensión por plazo de hasta un año del ejercicio de profesiones oficiales, empleo o cargo público</i>	409
6. REDUCCIÓN AUTOMÁTICA DE LAS SANCIONES PECUNIARIAS	410
7. EXTINCIÓN DE LAS SANCIONES Y DE LA RESPONSABILIDAD DERIVADA DE LAS MISMAS. REGULARIZACIÓN VOLUNTARIA DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA	412
8. CARÁCTER PERSONAL DE LAS SANCIONES: NO TRANSMISIBILIDAD DE LAS MISMAS.....	413
Bibliografía	414
Capítulo XVIII.—Delitos contra la Hacienda Pública: en concreto el delito de defraudación y los delitos contables con incidencia tributaria.....	415
1. DELITO DE DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA	415
A) <i>Consideraciones sobre la tipificación de este delito</i>	415

B) <i>Exención de responsabilidad penal por regularización tributaria voluntaria</i>	419
C) <i>Regularización no espontánea</i>	420
DELITO ERICTAMENTE CONTABLE Y DELITO CONTABLE CON INCIDENCIA TRIBUTARIA	421
Bibliografía	423
Capítulo XIX.—Infracciones y sanciones en materia de contrabando	425
INFRACCIONES Y SANCIONES.....	425
DELITOS Y PENAS	426
Bibliografía	427
Capítulo XX.—Ordenamientos tributarios territoriales	429
DERECHO TRIBUTARIO MUNICIPAL	429
A) <i>Introducción</i>	429
B) <i>El poder tributario municipal como consecuencia de la autonomía política de los municipios. Fundamentación constitucional</i>	430
a) Límites con la reserva de ley estatal	430
b) Leyes de las CCAA. ¿Pueden incidir sobre la autonomía municipal?	431
C) <i>Actos normativos sobre materias reservadas (de carácter legal) y actos reglamentarios de los órganos municipales. Consideraciones en torno a las fuentes específicas del poder tributario de estos entes locales</i>	433
a) Actos normativos de esencia legal	434
b) Actos reglamentarios	434
c) Procedimiento de aprobación de los actos normativos.....	435
D) <i>Límites del poder tributario municipal</i>	437
E) <i>El principio de capacidad económica y los supuestos de doble imposición generados por la tributación municipal</i>	439
F) <i>Reflexiones sobre el principio de suficiencia financiera</i>	440
G) <i>Consideraciones sobre la llamada tutela financiera de las entidades locales y efectos sobre su poder tributario</i>	442
H) <i>Relaciones de coordinación y colaboración con otros poderes tributarios.</i>	444
Bibliografía	446
I) <i>Aplicación de las normas tributarias</i>	446
J) <i>Procedimientos tributarios: gestión y recaudación</i>	448
K) <i>Infracciones y sanciones tributarias</i>	450
L) <i>Revisión de actos en vía administrativa. Procedimientos especiales</i>	451
M) <i>Recurriribilidad en relación con los actos tributarios (normativos y administrativos) municipales</i>	452
a) Actos normativos.....	452
b) Actos administrativos. Examen del recurso de reposición y reflexiones sobre la supresión de las reclamaciones económico-administrativas	454
c) ¿Es conveniente la creación de una instancia administrativa independiente de la Corporación Municipal?	455

N) <i>Recurso contencioso-administrativo</i>	456
a) <i>Actos normativos</i>	456
b) <i>Actos administrativos</i>	457
Bibliografía	458
Ñ) <i>Poder tributario de otras entidades territoriales: provincia, entidades supramunicipales y otras de carácter territorial</i>	458
O) <i>Municipios con régimen especial</i>	459
Bibliografía	461
2. DERECHO TRIBUTARIO REGIONAL (COMUNIDADES AUTÓNOMAS)	461
A) <i>Introducción</i>	461
B) <i>Poder político, poder financiero y poder tributario</i>	462
C) <i>Sistema tributario: reflexiones sobre los principios de suficiencia financiera y responsabilidad fiscal</i>	462
D) <i>Principios tributarios generales y específicos del ordenamiento regional</i>	463
a) <i>Principios constitucionales</i>	464
b) <i>Principios específicos del ordenamiento regional</i>	466
a') <i>Principios de territorialidad, no interferencia y separación de los ordenamientos tributarios</i>	466
b') <i>Principio de solidaridad: reflexiones sobre su irrelevancia tributaria</i>	468
c') <i>Principio de coordinación</i>	470
— <i>Consideraciones generales. Delimitación del poder tributario (puntos de conexión). Decisión de conflictos entre Administraciones</i>	470
— <i>Tributos propios. Coordinación en relación con los principios constitucionales (generales), con los principios específicos y con las actividades administrativas</i>	471
— <i>Tributos cedidos: específicamente los impuestos</i>	472
Bibliografía	473
E) <i>Criterios legales de sujeción al poder tributario del Estado o de las Comunidades Autónomas. Los llamados puntos de conexión en relación a cada grupo de tributos</i>	474
F) <i>Aplicación de los puntos de conexión: conflictos específicos y arbitraje administrativo</i>	478
a) <i>Junta Arbitral</i>	478
b) <i>Procedimiento de arbitraje</i>	479
G) <i>Cesión de competencias administrativas. Delegación realizada por ley. Determinación de su alcance</i>	480
H) <i>La colaboración administrativa como una forma de coordinación</i>	482
a) <i>Tributos propios</i>	483
b) <i>Tributos cedidos</i>	483
I) <i>La colaboración entre Administraciones Tributarias como figura abierta</i>	483
J) <i>Poder tributario (normativo) de las Comunidades Autónomas</i>	484
a) <i>Tributos propios</i>	484

b) <i>Tributos cedidos</i>	485
c) <i>Atribución de poder normativo en cada figura impositiva cedida</i>	487
K) <i>Fuentes</i>	490
a) <i>Peculiaridades del ordenamiento tributario de las Comunidades Autónomas: fuentes generales</i>	490
b) <i>Fuentes propias de las Comunidades Autónomas</i>	492
L) <i>Aplicación de las normas tributarias de las Comunidades Autónomas. Introducción</i>	493
a) <i>Tributos propios</i>	494
b) <i>Tributos cedidos</i>	495
M) <i>Revisión de oficio</i>	496
N) <i>Recurribilidad administrativa contra los actos tributarios de las Comunidades Autónomas</i>	496
Bibliografía	497
3. SISTEMA DE FINANCIACIÓN DE LAS CCAA DE RÉGIMEN COMÚN	498
A) <i>Atribución de capacidad normativa a las CCAA</i>	498
a) <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	498
b) <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	498
c) <i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	499
d) <i>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	499
e) <i>Tributos sobre el Juego</i>	499
f) <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	499
g) <i>Impuestos Especiales de Fabricación armonizados por la UE</i>	499
h) <i>Impuesto sobre la electricidad</i>	500
i) <i>Impuesto Especial sobre determinados medios de transporte</i>	500
B) <i>Participación de las CCAA en la Administración Tributaria Estatal</i>	500
a) <i>En el Consejo Superior de Dirección de la AEAT</i>	500
b) <i>Comisión Mixta de Coordinación de la Gestión Tributaria</i>	500
c) <i>TTEEAARR</i>	500
4. COMUNIDADES DE RÉGIMEN FORAL	500
A) <i>Comunidad Foral de Navarra</i>	500
B) <i>Comunidad Autónoma del País Vasco</i>	505
5. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	508
Bibliografía	511
Capítulo XXI.—Derecho Tributario de la Comunidad Europea (UE)	513
1. CONCEPTO	513
2. FUENTES	513
A) <i>Fuentes constitucionales: los Tratados</i>	513
B) <i>Fuentes ordinarias</i>	516
3. PODER TRIBUTARIO DE LA COMUNIDAD EUROPEA	518
A) <i>Poder normativo</i>	518

B) <i>Poder de aplicación</i>	519
4. CONTROL DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS Y DE LOS ACTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS	521
A) <i>Actos relativos a los recursos propios</i>	522
B) <i>Actos que afecten a principios y normas con finalidad armonizadora</i>	522
a) Actos adoptados por las Instituciones Comunitarias	522
b) Actos adoptados por los Estados miembros	523
C) <i>Valor de la jurisprudencia del TJCE</i>	523
Bibliografía	524
5. LA ARMONIZACIÓN FISCAL COMO FUNCIÓN ESPECÍFICA DEL DERECHO TRIBUTARIO DE LA COMUNIDAD EUROPEA	525
Bibliografía	528
6. SISTEMA TRIBUTARIO DE LA COMUNIDAD EUROPEA. LOS LLAMADOS RECURSOS PROPIOS ...	529
Bibliografía	534