

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO	25
PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN	29
NOTA A LA SEGUNDA 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

Lección 1.^a El Derecho Financiero	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	46
A) <i>Caracterización general y naturaleza de la actividad financiera. Las ciencias financieras</i>	46
B) <i>Pluralismo científico y objeto del Derecho Financiero</i>	48
§ 3. EL DERECHO FINANCIERO COMO DISCIPLINA JURÍDICA	51
A) <i>Concepto y contenido del Derecho Financiero</i>	51
B) <i>Autonomía y unidad del Derecho Financiero</i>	53
C) <i>Derecho Financiero y Derecho Administrativo</i>	58
§ 4. RAMAS DEL DERECHO FINANCIERO Y PROYECCIÓN SOBRE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DE OTROS SECTORES JURÍDICOS	60
Lección 2.^a Principios constitucionales financieros.	65
§ 1. IMPORTANCIA DE LA CONSTITUCIÓN PARA EL DERECHO FINANCIERO	65
A) <i>Unidad del fenómeno jurídico-financiero y principio del Estado Social y Democrático de Derecho</i>	66

	B) <i>El entramado jurídico-promocional de la Constitución</i>	67
§ 2.	PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y ACTIVIDAD FINANCIERA. . .	69
	A) <i>Deber de contribuir, actividad financiera y principios constitucionales</i>	69
	B) <i>Límites materiales de la potestad legislativa tributaria</i>	71
§ 3.	LA CAPACIDAD ECONÓMICA COMO PRESUPUESTO LÓGICO Y CONCEPTUAL DEL DEBER DE CONTRIBUIR.	72
	A) <i>Origen y evolución del principio</i>	72
	B) <i>Caracterización de la capacidad económica como el presupuesto del deber de contribuir</i>	73
	C) <i>Síntesis de la jurisprudencia constitucional sobre la capacidad económica</i>	75
§ 4.	LOS PRINCIPIOS DE GENERALIDAD, IGUALDAD, PROGRESIVIDAD Y PROHIBICIÓN DE CONFISCATORIEDAD.	77
	A) <i>La generalidad tributaria</i>	77
	B) <i>El principio de igualdad en materia tributaria</i>	79
	C) <i>La progresividad de los tributos</i>	83
	D) <i>La prohibición de confiscatoriedad</i>	84
§ 5.	EL PRINCIPIO DE JUSTICIA MATERIAL DEL GASTO PÚBLICO . . .	86
§ 6.	LA PROTECCIÓN JURISDICCIONAL (CONSTITUCIONAL) DE LA JUSTICIA DEL SISTEMA FISCAL	88
	A) <i>Vías para el contencioso constitucional tributario</i>	88
	B) <i>Inconstitucionalidad y nulidad de preceptos tributarios</i>	89
Lección 3.^a Titulares de competencias financieras		91
§ 1.	COMPETENCIAS FINANCIERAS EN LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO	91
	A) <i>El poder financiero como simple poder normativo en materia financiera</i>	92
	B) <i>Futilidad de la distinción entre poder financiero originario y derivado</i>	92
	C) <i>Las competencias financieras: significado de la expresión</i> . . .	94
§ 2.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DEL ESTADO	95
	A) <i>Delimitación de competencias financieras estatales</i>	95
	B) <i>Principios de coordinación y solidaridad</i>	97

	C) <i>Atribución de competencias financieras a organizaciones internacionales y «Hacienda general del Estado»</i>	99
§ 3.	COMPETENCIAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN LOS MODELOS DE FINANCIACIÓN EXISTENTES.	101
	A) <i>Modelos de financiación</i>	101
	B) <i>Recursos financieros de las Comunidades Autónomas</i>	102
	C) <i>Evolución del sistema de financiación autonómica</i>	104
§ 4.	COMPETENCIAS FINANCIERAS DE LAS ENTIDADES LOCALES . .	108
	A) <i>Suficiencia financiera y autonomía local</i>	108
	B) <i>Recursos financieros de las Corporaciones Locales</i>	110
Lección 4.^a Fuentes del ordenamiento jurídico-financiero . .		113
§ 1.	LA RESERVA DE LEY EN MATERIA FINANCIERA	113
	A) <i>Concepto, origen y sentido de la reserva de ley en materia tributaria</i>	113
	B) <i>Fundamento y formulación actual</i>	115
	C) <i>Prestaciones patrimoniales de carácter público cubiertas por la reserva de ley</i>	116
	D) <i>Elementos de las prestaciones cubiertos por la reserva de ley</i> .	117
	E) <i>Alcance de la reserva de ley tributaria</i>	119
	F) <i>Otras reservas de ley financieras</i>	120
§ 2.	ESPECIALIDADES DE LAS LEYES FINANCIERAS.	120
	A) <i>Iniciativa y procedimiento legislativo</i>	121
	B) <i>Leyes estatales (ordinarias y orgánicas) y autonómicas</i>	122
§ 3.	DECRETOS-LEYES.	123
	A) <i>Concepto y caracteres</i>	123
	B) <i>El decreto-ley en materia tributaria</i>	126
	C) <i>El decreto-ley en materia presupuestaria</i>	129
§ 4.	LEGISLACIÓN DELEGADA	132
§ 5.	TRATADOS INTERNACIONALES Y DERECHO COMUNITARIO . .	133
	A) <i>Tratados internacionales</i>	133
	B) <i>Derecho de la Unión Europea</i>	135
§ 6.	EL REGLAMENTO	137
	A) <i>La potestad reglamentaria en el ámbito estatal</i>	137
	B) <i>La potestad reglamentaria en la esfera autonómica y local</i> . .	140

§ 7. DERECHO SUPLETORIO Y OTRAS FUENTES. LA CODIFICACIÓN FINANCIERA	142
A) <i>El Derecho supletorio</i>	142
B) <i>La costumbre y los principios generales del Derecho.</i>	142
C) <i>La codificación tributaria y presupuestaria</i>	144
Lección 5.ª Aplicación del ordenamiento jurídico-financiero	149
§ 1. NATURALEZA DE LAS NORMAS FINANCIERAS	149
§ 2. EFICACIA TEMPORAL DE LAS NORMAS FINANCIERAS	150
A) <i>Vigencia de las normas financieras</i>	150
B) <i>Retroactividad de las normas tributarias</i>	152
§ 3. EFICACIA ESPACIAL DE LAS NORMAS FINANCIERAS	157
A) <i>Criterios de sujeción a las normas tributarias</i>	157
B) <i>Doble imposición internacional.</i>	159
§ 4. INTERPRETACIÓN DEL ORDENAMIENTO FINANCIERO	160
A) <i>Significado de la interpretación.</i>	160
B) <i>Criterios de interpretación de las normas tributarias</i>	161
§ 5. INTEGRACIÓN DE LAGUNAS.	163
§ 6. ECONOMÍA DE OPCIÓN, FRAUDE DE LEY TRIBUTARIA Y SIMULACIÓN	164
A) <i>Fraude de ley</i>	164
B) <i>Fraude de ley y economía de opción</i>	167
C) <i>Fraude de ley, simulación y defraudación</i>	168
D) <i>Reacción del ordenamiento</i>	169

II. DERECHO PRESUPUESTARIO (ESTATAL)

*Ordenación jurídica del gasto y del control de la Hacienda.
Los Presupuestos Generales del Estado*

Lección 6.ª Los Presupuestos Generales del Estado	175
§ 1. CONCEPTO JURÍDICO, DEFINICIÓN LEGAL Y ÁMBITO INSTITUCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO	175
A) <i>Significación histórica del Presupuesto.</i>	176

B) <i>Configuración jurídica del Presupuesto y definición legal</i>	177
C) <i>Ámbito institucional de los Presupuestos Generales del Estado</i>	178
§ 2. NATURALEZA Y FUNCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS.	181
§ 3. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS	186
A) <i>Estructura presupuestaria</i>	186
B) <i>Núcleo indisponible de la Ley de Presupuestos</i>	188
C) <i>Contenido eventual de la Ley de Presupuestos</i>	189
D) <i>Ámbito prohibido a la Ley de Presupuestos</i>	192
§ 4. LAS LEYES DE «ACOMPAÑAMIENTO» DE LOS PRESUPUESTOS.	195
§ 5. EFECTOS JURÍDICOS: CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y OBLIGACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA	197
Lección 7.ª Ordenación competencial, material y temporal de los Presupuestos	205
§ 1. ORDENACIÓN DE COMPETENCIAS EN MATERIA PRESUPUESTARIA: LA APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS	205
A) <i>Elaboración de los Presupuestos</i>	206
B) <i>Aprobación de la Ley de Presupuestos</i>	208
§ 2. ORDENACIÓN MATERIAL DEL PRESUPUESTO: LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS	209
A) <i>Principio de estabilidad presupuestaria</i>	210
B) <i>Principio de unidad</i>	212
C) <i>Principio de universalidad</i>	213
D) <i>Principio de no afectación.</i>	214
E) <i>Principio de especialidad</i>	214
§ 3. ORDENACIÓN TEMPORAL DEL PRESUPUESTO.	216
A) <i>Anualidad en la aprobación y prórroga presupuestaria</i>	216
B) <i>Anualidad en la ejecución</i>	217
§ 4. RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y SUS MODIFICACIONES	219
A) <i>Modificaciones de créditos competencia del Parlamento</i>	221
B) <i>Modificaciones presupuestarias competencia del Gobierno.</i>	222
a) <i>Créditos extraordinarios o suplementarios en presupuestos de organismos autónomos</i>	223
b) <i>Anticipos de tesorería.</i>	224

c)	Créditos ampliables	224
d)	Transferencias de créditos	225
e)	No disponibilidad de créditos	226
f)	Generaciones de crédito	226
g)	Fondo de contingencia de ejecución presupues- taria	226
Lección 8.ª La ejecución y el control de los Presupuestos		229
§ 1.	PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	229
A)	<i>Procedimientos especiales de ejecución de los Presupuestos</i>	230
B)	<i>Ordenación de los gastos en el procedimiento tipo de ejecución de los Presupuestos</i>	231
a)	Créditos presupuestados	232
b)	Aprobación del gasto	232
c)	Compromiso de gasto	232
d)	Reconocimiento de la obligación	233
C)	<i>Ordenación de los pagos en el procedimiento tipo de ejecución presupuestaria</i>	233
a)	Ordenación del pago	234
b)	Pago material	234
§ 2.	EL TESORO PÚBLICO	235
§ 3.	EL CONTROL PRESUPUESTARIO	236
§ 4.	CONTROL INTERNO	237
A)	<i>Contenido de la función de control interno</i>	237
B)	<i>Organización del control interno</i>	238
C)	<i>Contenido de la función interventora</i>	239
§ 5.	CONTROL INDEPENDIENTE O EXTERNO	242
A)	<i>Configuración jurídica y organización del Tribunal de Cuen- tas</i>	242
B)	<i>Función fiscalizadora</i>	243
C)	<i>Función jurisdiccional contable</i>	244
D)	<i>Tribunal de Cuentas y órganos de control externo de Comuni- dades Autónomas</i>	245
§ 6.	CONTROL POLÍTICO	246
A)	<i>Medios de control político sobre el Presupuesto</i>	246
B)	<i>Examen y aprobación de la Cuenta General del Estado</i>	246

III. DERECHO TRIBUTARIO

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

Lección 9.ª El tributo: Concepto, estructura, presupuesto de hecho y clases	251
§ 1. LOS RECURSOS PÚBLICOS EN GENERAL	251
§ 2. EL TRIBUTO: CONCEPTO Y FINALIDAD	253
§ 3. CARACTERIZACIÓN DEL TRIBUTO Y DEL DERECHO TRIBU- TARIO	255
§ 4. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA Y LA OBLIGACIÓN TRIBU- TARIA PRINCIPAL	257
§ 5. NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. CONCEPTO Y FUNCIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	259
§ 6. ESTRUCTURA DEL HECHO IMPONIBLE. SUS ELEMENTOS	260
§ 7. CLASES DE HECHOS IMPONIBLES. EL DEVENGO	264
§ 8. FUNDAMENTO Y NATURALEZA DEL HECHO IMPONIBLE	267
§ 9. EXTENSIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	268
§ 10. CLASES DE TRIBUTOS: DIFERENCIAS	272
A) <i>Definición legal de tributo</i>	272
B) <i>Tasas</i>	273
C) <i>Contribuciones especiales</i>	274
D) <i>Impuestos</i>	274
E) <i>Parafiscalidad</i>	275
F) <i>Elemento diferenciador empleado entre las distintas especies tributarias</i>	275
G) <i>Diferencias entre las tasas y los precios públicos</i>	278
§ 11. EL IMPUESTO Y SUS CLASES	281
Lección 10.ª El sistema tributario español	285
§ 1. CONCEPTO DE SISTEMA TRIBUTARIO	285
§ 2. ANTECEDENTES DE NUESTRO SISTEMA TRIBUTARIO ACTUAL	287
A) <i>Arranque del sistema. Reforma tributaria de 1845</i>	287
B) <i>Segunda mitad del siglo XIX y primera mitad del siglo XX</i>	288

	C) <i>Reformas del franquismo (1940, 1957 y 1964)</i>	289
§ 3.	SISTEMA IMPOSITIVO ESTATAL ACTUAL. NECESIDAD Y ORIGEN. ESTRUCTURA Y CARACTERIZACIÓN GENERAL	293
	A) <i>Necesidad y origen</i>	293
	B) <i>Estructura y caracteres generales del sistema</i>	295
	a) Sistema estatal de imposición directa	295
	b) Imposición indirecta	296
	c) Otros ingresos públicos estatales	297
	d) Financiación territorial	297
§ 4.	CARACTERIZACIÓN DE LOS IMPUESTOS DIRECTOS PERSONALES SOBRE LA RENTA	298
	A) <i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i>	298
	B) <i>Impuesto sobre Sociedades</i>	300
	C) <i>Impuesto sobre la Renta de No Residentes</i>	302
§ 5.	CARACTERIZACIÓN DE LOS IMPUESTOS PERSONALES SOBRE EL CAPITAL	304
	A) <i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	304
	B) <i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	305
§ 6.	CARACTERIZACIÓN DE LOS PRINCIPALES IMPUESTOS INDIRECTOS	307
	A) <i>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	307
	B) <i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i>	309
	C) <i>Impuestos Especiales</i>	313
	Lección 11.^a Los sujetos tributarios	315
§ 1.	SUJETOS ACTIVOS	315
§ 2.	SUJETOS PASIVOS, DEUDORES Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS	316
§ 3.	EL CONTRIBUYENTE	319
§ 4.	EL SUSTITUTO	322
§ 5.	EL RETENEDOR	325
§ 6.	EL RESPONSABLE	328
	A) <i>Concepto y finalidad de la figura</i>	328
	B) <i>Responsables subsidiarios</i>	329
	C) <i>Responsables solidarios</i>	330

	D) <i>Responsabilidad derivada de actos lícitos</i>	331
	E) <i>Responsabilidad derivada de actos ilícitos</i>	332
§ 7.	LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA	333
§ 8.	CAPACIDAD JURÍDICA Y DE OBRAR EN EL ORDEN TRIBUTARIO	336
§ 9.	REPRESENTANTES Y ASESORES FISCALES	339
§ 10.	DOMICILIO E IDENTIFICACIÓN FISCAL	340
	Lección 12.^a Las prestaciones tributarias	343
§ 1.	LAS PRESTACIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO Y NATURALEZA	343
§ 2.	LA PRESTACIÓN PRINCIPAL EN LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: LA CUOTA	345
§ 3.	LA FIJACIÓN DE LA CUOTA EN LOS TRIBUTOS VARIABLES: LA BASE IMPONIBLE	346
§ 4.	EL TIPO DE GRAVAMEN	349
§ 5.	LA CUOTA TRIBUTARIA	353
§ 6.	CONTENIDO LEGAL DE LA DEUDA TRIBUTARIA: PRESTACIONES A CUENTA Y ACCESORIAS	353
	A) <i>Prestaciones a cuenta</i>	355
	B) <i>Prestaciones accesorias</i>	356
	a) <i>Interés de demora</i>	356
	b) <i>Recargos por regularización</i>	359
	c) <i>Recargos del período ejecutivo</i>	360
§ 7.	EL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SUS GARANTÍAS	361
	A) <i>Carácter privilegiado del crédito tributario</i>	361
	B) <i>La hipoteca legal tácita</i>	363
	C) <i>Derecho de afección</i>	364
	D) <i>Derecho de retención</i>	365
	E) <i>Otras garantías y medidas cautelares</i>	365
	Lección 13.^a La aplicación de los tributos en general	367
§ 1.	LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ACTIVIDADES QUE COMPRENDE	367
§ 2.	DERECHOS Y DEBERES DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS	370

§ 3.	INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS	371
	A) <i>Consultas tributarias</i>	372
	B) <i>Actuaciones previas de valoración</i>	374
§ 4.	DEBERES DE INFORMACIÓN Y COLABORACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	376
§ 5.	UTILIZACIÓN DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS	380
§ 6.	LA DENUNCIA PÚBLICA	381
§ 7.	LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS	382
	A) <i>Fases de los procedimientos</i>	383
	a) <i>Iniciación</i>	383
	b) <i>Desarrollo de las actuaciones</i>	384
	c) <i>Terminación</i>	385
	B) <i>Liquidaciones tributarias</i>	385
	C) <i>Resolución de los procedimientos</i>	388
	a) <i>Obligación de resolver</i>	388
	b) <i>Plazos de resolución</i>	389
	c) <i>Efectos de la falta de resolución expresa</i>	390
	d) <i>La caducidad del procedimiento</i>	390
	D) <i>La prueba</i>	391
	E) <i>Notificaciones</i>	394
	a) <i>Lugar de la notificación</i>	395
	b) <i>Personas legitimadas para recibir las notificaciones</i>	396
	c) <i>Notificación por comparecencia</i>	397
	d) <i>Notificación de las liquidaciones tributarias</i>	398
Lección 14.^a	La gestión tributaria	401
§ 1.	ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	401
	A) <i>Concepto y contenido de la gestión tributaria</i>	401
	B) <i>Formas de iniciación</i>	402
	a) <i>Declaración tributaria</i>	403
	b) <i>Autoliquidación</i>	405
	c) <i>Comunicación de datos</i>	407
	c) <i>Procedimientos de gestión</i>	407

§ 2.	PROCEDIMIENTOS INICIADOS CON DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN	408
	A) <i>Procedimiento iniciado por declaración</i>	408
	a) <i>Iniciación</i>	409
	b) <i>Tramitación</i>	409
	c) <i>Terminación</i>	409
	B) <i>Procedimiento de autoliquidación</i>	410
§ 3	PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN, COMPROBACIÓN, VALORACIÓN Y DEVOLUCIÓN	412
	A) <i>Procedimiento de verificación de datos</i>	412
	a) <i>Iniciación</i>	413
	b) <i>Tramitación</i>	413
	c) <i>Terminación</i>	414
	B) <i>Procedimiento de comprobación limitada</i>	415
	a) <i>Iniciación</i>	416
	b) <i>Tramitación</i>	417
	c) <i>Terminación</i>	417
	C) <i>Procedimiento de comprobación de valores</i>	418
	a) <i>Desarrollo del procedimiento</i>	419
	b) <i>Tasación pericial contradictoria</i>	420
	D) <i>Procedimiento de devolución</i>	421
Lección 15.^a	La inspección de los tributos	423
§ 1.	LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ORGANIZACIÓN Y OBJETO	423
§ 2.	FUNCIONES Y MEDIOS DE LA INSPECCIÓN	425
	A) <i>Funciones inspectoras</i>	425
	B) <i>Facultades de la inspección</i>	426
	C) <i>Medidas cautelares en el procedimiento de inspección</i>	428
§ 3.	ACTUACIONES INSPECTORAS	428
	A) <i>Planificación</i>	429
	B) <i>Tipos de actuaciones</i>	429
	C) <i>Alcance de las actuaciones</i>	430
§ 4.	PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN «PLENAS»).	431
	A) <i>Iniciación</i>	431
	B) <i>Plazo de las actuaciones</i>	433

C)	<i>Lugar y tiempo</i>	435
D)	<i>Terminación</i>	437
§ 5.	DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS	437
A)	<i>Actas, comunicaciones, informes y diligencias</i>	437
B)	<i>Contenido y valor probatorio de las actas</i>	439
C)	<i>Clases de actas</i>	441
a)	Actas previas y definitivas	441
b)	Actas sin descubrimiento de deuda, de comprobado y conforme o de regularización.	442
c)	Actas con prueba preconstituida	442
d)	Actas de conformidad y de disconformidad	443
e)	Actas con acuerdo.	444
Lección 16.^a	La recaudación tributaria	449
§ 1.	LA FUNCIÓN RECAUDATORIA.	449
§ 2.	RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO.	451
A)	<i>Sujetos</i>	452
B)	<i>Objeto</i>	452
C)	<i>Tiempo</i>	453
D)	<i>Lugar</i>	454
§ 3.	EFFECTOS DEL PAGO, APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL MISMO	455
§ 4.	EL PAGO ESPONTÁNEO TARDÍO	457
§ 5.	LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO, EN GENERAL: CONCEPTO, PRESUPUESTOS Y EFECTOS	460
§ 6.	EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO	463
A)	<i>Caracterización y presupuestos para la ejecución</i>	463
B)	<i>Desarrollo del procedimiento</i>	464
a)	Plazo para el pago.	464
b)	Ejecución de garantías	465
c)	Embargo de bienes y derechos.	465
d)	Documentación del embargo.	466
e)	Embargo en entidades de crédito o depósito.	467
f)	Enajenación de bienes embargados	468
g)	Concurrencia de procedimientos	469

h)	Medidas cautelares.	470
i)	Normativa aplicable.	471
§ 7.	OPOSICIÓN AL APREMIO, SUSPENSIÓN, TERCERÍAS	472
§ 8.	PROCEDIMIENTO FRENTE A RESPONSABLES Y SUCESORES (REMISIÓN).	473
§ 9.	LA PRESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO.	474
A)	<i>Concepto y caracteres</i>	474
B)	<i>Plazo</i>	475
C)	<i>Cómputo</i>	476
D)	<i>Interrupción</i>	477
E)	<i>Examen de algunos problemas</i>	479
a)	Excepciones al reinicio automático del cómputo del plazo cuando se interrumpe la prescripción	479
b)	Pérdida de efectos interruptivos por caducidad, excesiva duración o paralización del procedimiento	480
c)	Extensión de la interrupción de la prescripción	481
d)	Prescripción y obligaciones formales	482
e)	Disparidad del plazo de prescripción y otros plazos legales.	483
§ 10.	OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	483
A)	<i>La compensación</i>	484
a)	Supuestos especiales de compensación	486
b)	Cuenta corriente tributaria	487
B)	<i>Condonación, confusión, novación y baja por insolvencia</i>	490
Lección 17.^a	Delitos contra la Hacienda Pública	493
§ 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>	499
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
Lección 18.ª Infracciones y sanciones tributarias.		511
§ 1.	INFRACCIONES TRIBUTARIAS	511
A)	<i>Definición legal y elementos de las infracciones tributarias</i>	511
B)	<i>Fuentes normativas</i>	512
C)	<i>Principios de legalidad y tipicidad</i>	513
D)	<i>Principios de no concurrencia (non bis in idem), irretroactividad y proporcionalidad</i>	514
E)	<i>Principios de culpabilidad, presunción de inocencia, antijuridicidad y responsabilidad</i>	518
§ 2.	SUJETOS INFRACADORES Y RESPONSABLES DE LAS SANCIONES	521
§ 3.	CLASES DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS	523
A)	<i>La ocultación de datos a la Administración en las infracciones graves</i>	524
B)	<i>La utilización de medios fraudulentos en las infracciones muy graves</i>	525
§ 4.	SANCIONES TRIBUTARIAS	526
A)	<i>Clasificación</i>	526
B)	<i>Criterios de graduación</i>	528
a)	Comisión repetida de infracciones tributarias	529
b)	Perjuicio económico para la Hacienda Pública	530
c)	Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación	530
d)	Acuerdo o conformidad del interesado para la reducción de sanciones	531
e)	Otros criterios específicos de determinación de sanciones	532
C)	<i>Extinción de la responsabilidad por infracciones</i>	533
a)	Pago o cumplimiento de la sanción	534
b)	Prescripción de las infracciones y sanciones tributarias	534
c)	Otras causas de extinción: Muerte, compensación y condonación	535

§ 5.	EL SISTEMA DE INFRACCIONES Y SANCIONES DE LA NUEVA LEY GENERAL TRIBUTARIA	536
A)	<i>Infracciones que causan perjuicio económico a la Hacienda Pública</i>	536
a)	Conductas tipificadas	537
b)	Grados de estas infracciones	538
c)	Base de la sanción, multa pecuniaria y criterios de graduación	540
d)	Tratamiento de la tentativa	541
B)	<i>Infracciones que preparan el perjuicio económico</i>	542
a)	Conductas infractoras	542
b)	Base de la sanción y multa aplicable	543
C)	<i>Infracciones de deberes relacionados con la aplicación de los tributos</i>	544
a)	Infracciones del deber de presentar declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y contestaciones a requerimientos administrativos	545
b)	Infracciones contables y registrales	549
c)	Incumplimiento de los deberes de facturación o documentación	550
d)	Infracciones del deber de utilización del número de identificación fiscal y de otros códigos	551
e)	Infracciones por obstrucción de las actuaciones administrativas	552
f)	Infracciones entre los sujetos obligados en las obligaciones tributarias a cuenta	554
§ 6.	PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO	556
A)	<i>Órganos competentes para la imposición de sanciones tributarias</i>	556
B)	<i>Fases del procedimiento sancionador</i>	557
a)	Iniciación	557
b)	Instrucción	558
c)	Terminación	559
d)	Suspensión de la ejecución de las sanciones tributarias	560
e)	Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador	561

Lección 19.^a Revisión de los actos tributarios ilegítimos . . .	563
§ 1. LA POTESTAD DE REVISIÓN EN GENERAL: MODALIDADES. LA REVISIÓN DE OFICIO.	563
§ 2. REVISIÓN POR NULIDAD DE PLENO DERECHO	568
A) <i>Supuestos</i>	568
B) <i>Procedimiento</i>	570
§ 3. DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES	571
§ 4. REVOCACIÓN	572
§ 5. RECTIFICACIÓN DE ERRORES	574
§ 6. DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS	576
A) <i>Supuestos</i>	577
B) <i>Procedimiento</i>	579
§ 7. LA REVISIÓN POR MEDIO DE RECURSO: EL RECURSO DE REPOSICIÓN	580
§ 8. LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	585
A) <i>Caracteres</i>	585
B) <i>Objeto</i>	587
C) <i>Organización</i>	589
D) <i>Competencias</i>	591
E) <i>Interesados</i>	592
F) <i>Suspensión de la ejecución del acto impugnado</i>	594
G) <i>Procedimiento económico-administrativo</i>	596
a) <i>Iniciación</i>	596
b) <i>Tramitación</i>	597
c) <i>Terminación</i>	598
H) <i>El nuevo procedimiento abreviado ante «órganos unipersonales»</i>	600
§ 9. RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	601
A) <i>Recurso de anulación</i>	601
B) <i>Recurso de alzada ordinario</i>	602
C) <i>Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio</i>	603
D) <i>Recurso extraordinario para la unificación de doctrina</i>	604
E) <i>Recurso extraordinario de revisión</i>	604