

ÍNDICE GENERAL

	<u>Página</u>
PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN.....	9
NOTA A LA SEGUNDA EDICIÓN	13
NOTA A LA TERCERA EDICIÓN	15
NOTA A LA CUARTA EDICIÓN	17
BIBLIOGRAFÍA GENERAL DE LA ASIGNATURA DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO	19
ÍNDICE DE ABREVIATURAS	35

PRIMERA PARTE

EL DERECHO FINANCIERO: CONCEPTO Y FUNDAMENTOS DE SU ORDENAMIENTO JURÍDICO

LECCIÓN 1

EL CONCEPTO DE DERECHO FINANCIERO

I. La actividad financiera: significado y posibilidades de estudio	43
II. El Derecho Financiero: concepto, contenido y autonomía científica	44
III. La relación del Derecho Financiero con las demás disciplinas jurídicas	49

LECCIÓN 2

EL PODER FINANCIERO

I. El poder financiero: significado y estructura	57
--	----

	Página
1. El poder financiero del Estado	58
2. El poder financiero de las Comunidades Autónomas	59
2.1. Comunidades Autónomas de régimen general .	60
2.2. Comunidades Autónomas de régimen especial .	63
3. El poder financiero de las Corporaciones Locales ..	65
4. El poder financiero de la Unión Europea	67
II. La Administración financiera: significado y estructura. Especial referencia a la Agencia Estatal de la Administración Tributaria	68

LECCIÓN 3

LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO FINANCIERO

I. Los principios constitucionales del Derecho Financiero: aspectos generales y clasificación	77
II. Los principios jurídico-sustantivos del Derecho Financiero	83
1. Principios relativos a los ingresos tributarios	83
1.1. El principio de capacidad económica	83
1.2. Los principios de generalidad e igualdad	86
1.3. El principio de progresividad	89
1.4. El principio de no confiscatoriedad	90
2. Principios relativos a los gastos públicos	91
2.1. El principio de asignación equitativa de los recursos públicos	91
2.2. Los principios de eficiencia y economía	93
III. Los principios jurídico-formales del Derecho Financiero	94
1. El principio de reserva de ley	94
2. El principio de preferencia de ley	98

LECCIÓN 4**LAS FUENTES DEL DERECHO FINANCIERO**

I.	Las fuentes del Derecho Financiero: aspectos generales	103
II.	Las normas de rango legal	105
	1. La Constitución	105
	2. Las Leyes orgánicas y las Leyes ordinarias	105
	3. Los actos del Gobierno con fuerza de ley: decretos- leyes y decretos legislativos	106
	4. Las Leyes de las Comunidades Autónomas	110
III.	Las disposiciones de carácter administrativo	111
	1. Los Reales Decretos	111
	2. Las órdenes	113
	3. Las circulares e instrucciones	113
	4. Los Reglamentos de las Comunidades Autónomas y de las Entidades Locales	113
IV.	Las fuentes no escritas	114
	1. La costumbre y los principios generales del Derecho	114
	2. La jurisprudencia y la doctrina científica	116
V.	Los convenios internacionales	117
VI.	El Derecho de la Unión Europea y el sistema español de fuentes del Derecho	119

LECCIÓN 5**LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS
DEL DERECHO FINANCIERO**

I.	La aplicación de las normas del Derecho Financiero	127
	1. La eficacia de las normas financieras en el tiempo: su entrada en vigor y el cese de su vigencia.....	127
	1.1. La entrada en vigor de las normas financieras..	128
	1.2. El cese de la vigencia de las normas financieras	133
	2. La eficacia de las normas financieras en el espacio	134

	Página
II. La interpretación de las normas del Derecho Financiero	137
III. La integración y la analogía en el Derecho Financiero ...	139
IV. El fraude de ley	141

SEGUNDA PARTE

DERECHO TRIBUTARIO

LECCIÓN 6

CONCEPTO Y CLASES DE TRIBUTOS

I. Los tributos	151
1. Concepto	151
2. Clases de tributos	156
II. Los impuestos	158
1. Concepto	158
2. Clases de impuestos	160
III. Las contribuciones especiales	167
1. Concepto y régimen jurídico	167
2. Clases de contribuciones especiales	171
IV. Las tasas	172
1. Concepto y régimen jurídico	172
2. Clases de tasas	175
V. Los precios públicos	176
1. Concepto y régimen jurídico	176
2. Valoración crítica de su regulación	178

LECCIÓN 7

LA ESTRUCTURA DEL TRIBUTO

I. Los esquemas conceptuales que explican el instituto jurídico del tributo: la relación jurídico-tributaria y la función tributaria	185
--	-----

	Página
II. El objeto del tributo: significado y acepciones	186
III. Los elementos configuradores de la estructura de las normas positivas que regulan los tributos	188

LECCIÓN 8

EL NACIMIENTO DE LOS TRIBUTOS

I. El hecho imponible	197
1. Concepto y significado	197
2. Estructura del hecho imponible.....	199
2.1. Aspecto objetivo	199
2.2. Aspecto subjetivo	200
2.3. Aspecto temporal	200
II. Las exenciones tributarias y los supuestos de no sujeción	201
1. El concepto de exención: su diferencia con el de no sujeción y con otros conceptos afines	201
2. Clases de exenciones	205

LECCIÓN 9

LA CUANTIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

I. La cuantificación de la deuda tributaria: consideraciones iniciales	211
II. La base del tributo	212
1. Concepto	212
2. Clases de bases	214
3. Régímenes de estimación de la base	215
III. El tipo de gravamen	220
1. Concepto	220
2. Clases de tipos de gravamen	220
IV. La cuota y la deuda tributaria	223

LECCIÓN 10**LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS**

I. Los sujetos de la obligación tributaria: el sujeto activo	235
II. Los obligados tributarios: clasificación	235
III. Los obligados principales	237
1. Los sujetos pasivos	237
2. Los contribuyentes y los repercutidos	241
3. Los sustitutos de los contribuyentes y los retenedores	245
4. Una propuesta <i>de lege ferenda</i>	248
IV. Los responsables del tributo	249
1. Configuración general y modalidades	249
2. Responsables subsidiarios	250
3. Responsables solidarios	253
V. Otros obligados tributarios	254
VI. La capacidad y la representación en el ámbito tributario	256
VII. El domicilio	257

LECCIÓN 11**LA EXTINCIÓN DE LOS TRIBUTOS**

I. La extinción de los tributos: aspectos sustantivos	265
II. El pago de la deuda tributaria: sujetos, objeto, medios y plazos. La imputación y consignación de pagos	266
III. Otras formas de extinción: la prescripción, la compensación, la condonación y la insolvencia probada del deudor	269
1. La prescripción	269
2. La compensación	271
3. La condonación	272
4. La insolvencia probada del deudor	273

	Página
IV. Las garantías del crédito tributario	273
1. Concepto y clases	273
2. Garantías personales	274
3. Garantías reales	274
3.1. Derecho de prelación	274
3.2. Derecho de afección	276
3.3. Derecho de retención	276
4. La garantía cautelar del artículo 76 de la LGT	277

LECCIÓN 12

LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

I. Derecho tributario formal, Derecho tributario procesal y gestión de los tributos	283
II. Procedimientos de aplicación de los tributos: aspectos comunes	285
1. Los derechos y garantías de los administrados frente a la Administración tributaria	286
2. Las consultas tributarias	287
2.1. Aspectos generales de su régimen jurídico	287
2.2. Legitimación y procedimiento	288
2.3. Efectos de la contestación a la consulta	290
3. Otros mecanismos de información y asistencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias	290
3.1. Las publicaciones y la remisión de comunicaciones	290
3.2. Los acuerdos previos de valoración y la información sobre la valoración de los bienes inmuebles	291
4. El deber general de colaborar con la Administración tributaria: remisión	292
5. La prueba en materia tributaria	292
6. Las notificaciones en materia tributaria	294

LECCIÓN 13**EL PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN
DE LOS TRIBUTOS**

I.	Introducción y modalidades	301
II.	Actuaciones del procedimiento de liquidación de los tributos	303
	1. Iniciación	303
	2. Comprobación e investigación: remisión.	306
	3. El acto administrativo de liquidación tributaria ...	306
	3.1. Concepto, naturaleza y clases	306
	3.2. La notificación de las liquidaciones	310

LECCIÓN 14**LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS**

I.	La inspección de los tributos: funciones	317
II.	Actuaciones de comprobación e investigación	318
	1. Iniciación	318
	2. Desarrollo	321
	3. Terminación	323
III.	Otras actuaciones de la inspección de los tributos	324
	1. Obtención de información con trascendencia tributaria	324
	2. Actuaciones de valoración	325
	3. Actuaciones de informe y asesoramiento	326
IV.	Documentación de las actuaciones de la inspección ...	326
	1. Actas	326
	1.1. Concepto	326
	1.2. Contenido	327
	1.3. Clases	327

	Página
2. Diligencias	329
3. Informes	330
4. Comunicaciones	330

LECCIÓN 15

LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS

I. La recaudación de los tributos	335
1. Consideraciones generales	335
2. Aplazamiento y fraccionamiento del pago	338
II. La recaudación de los tributos en período voluntario ..	340
III. El cumplimiento voluntario extemporáneo: supuestos y efectos	342
IV. La recaudación de los tributos en período ejecutivo	344
1. El período ejecutivo	345
2. El procedimiento de apremio	346
2.1. Noción y características	346
2.2. Presupuestos	347
2.3. Fases del procedimiento de apremio	348
2.4. Oposición y suspensión del procedimiento de apremio	353

LECCIÓN 16

LOS ILÍCITOS TRIBUTARIOS

I. Los ilícitos tributarios: ideas generales y clasificación ..	361
II. Las infracciones tributarias	363
1. Definición legal y elementos configuradores de la infracción tributaria	363
1.1. La acción	363
1.2. La tipicidad	364
1.3. La antijuridicidad	364

	Página
1.4. La culpabilidad	365
1.5. Las circunstancias eximentes de la responsabilidad por infracción tributaria	365
2. Sujetos infractores	367
3. Clases de infracciones	369
3.1. Infracciones graves	369
3.2. Infracciones simples	370
III. Las sanciones tributarias	372
1. Clases	372
2. Graduación de las sanciones	374
3. Procedimiento sancionador	377
IV. Los delitos contra la Hacienda Pública	381
1. Delito de defraudación tributaria	381
2. Delito contable	382
3. Delito de defraudación contra el patrimonio de la Comunidad Europea.....	382
4. Delito de defraudación a la Seguridad Social	383
5. Delito por obtención indebida de subvenciones o ayudas de las Administraciones públicas	383

LECCIÓN 17

LA REVISIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS

I. El Derecho procesal tributario: la revisión de los actos administrativos tributarios	389
II. Revisión de oficio	390
1. Declaración de nulidad	391
2. Declaración de anulabilidad	391
3. Devolución de ingresos indebidos	392
4. Rectificación de errores materiales o de hecho	394
5. Declaración de lesividad	395

	Página
III. Revisión previo recurso	395
1. Recurso de reposición	396
2. Reclamaciones económico-administrativas	398
2.1. Regulación, naturaleza jurídica, órganos y materias reclamables	398
2.2. El procedimiento económico-administrativo .	403
3. Recurso extraordinario de alzada	406
4. Recurso de revisión	407

TERCERA PARTE

DERECHO PRESUPUESTARIO

LECCIÓN 18

**EL CONCEPTO DE PRESUPUESTO Y LAS LEYES
DE PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO**

I. El Derecho de los gastos públicos: posibilidades de estudio. El Derecho Presupuestario	415
II. Concepto jurídico de presupuesto	418
III. Naturaleza jurídica de las Leyes de Presupuestos Generales del Estado	419
IV. Contenido de las Leyes de Presupuestos Generales del Estado	422
1. Ámbito subjetivo	423
2. Ámbito objetivo	424
V. Efectos jurídicos de las Leyes de Presupuestos Generales del Estado	428
1. Efectos de la parte dispositiva	428
2. Efectos sobre los ingresos públicos	429
3. Efectos sobre los gastos públicos	430

	Página
VI. Estructura del documento presupuestario recogido en las Leyes de Presupuestos	435

LECCIÓN 19

LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS

I. Clasificación de los principios presupuestarios	443
II. El principio de competencia: la reserva de ley presupuestaria	446
III. Los principios de unidad, universalidad y no afectación	447
IV. El principio de especialidad	450
V. El principio de estabilidad presupuestaria	454
VI. El principio de anualidad	457
1. La anualidad en la aprobación y en la ejecución del presupuesto	457
2. La prórroga del presupuesto	459
3. Los gastos plurianuales	461

LECCIÓN 20

LA ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DE LAS LEYES DE PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO

I. El ciclo presupuestario: sus fases	467
II. La elaboración de los presupuestos	468
III. La aprobación de las Leyes de Presupuestos.....	472
1. Las limitaciones a la iniciativa legislativa presupuestaria	473
2. La tramitación parlamentaria de las Leyes de Presupuestos	474

	Página
IV. Las modificaciones de los créditos presupuestarios competencia de las Cortes Generales: los créditos extraordinarios y los suplementos de crédito	476
V. Las modificaciones de los créditos presupuestarios competencia del Gobierno	480
1. Las transferencias de créditos	481
2. Las ampliaciones de créditos	482
3. Las generaciones de créditos	483
4. Las incorporaciones de créditos	484
5. Otras modificaciones de los créditos presupuestarios	485

LECCIÓN 21

LA EJECUCIÓN DE LAS LEYES DE PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO

I. La ejecución del Presupuesto: procedimiento de realización de los gastos públicos	491
1. La ordenación de los gastos del Estado	492
1.1. La autorización del gasto	492
1.2. El compromiso del gasto	493
1.3. El reconocimiento de la obligación	494
1.4. La propuesta de pago	494
1.5. La acumulación de actos	495
2. La ordenación de los pagos del Estado	495
2.1. La expedición de la orden o mandamiento de pago	496
2.2. El pago	496
II. El Tesoro Público: definición y funciones	497
III. La liquidación y el cierre del Presupuesto	498

LECCIÓN 22**EL CONTROL ADMINISTRATIVO O INTERNO
DE LAS LEYES DE PRESUPUESTOS
GENERALES DEL ESTADO**

I. El control de la actividad presupuestaria: noción y naturaleza. La distinción entre el control administrativo o interno y el control externo	505
II. El control administrativo o interno: la Intervención General de la Administración del Estado	507
1. El control previo de legalidad	508
2. El control financiero	513

LECCIÓN 23**EL CONTROL EXTERNO DE LAS LEYES
DE PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO**

I. El control jurisdiccional: El Tribunal de Cuentas	521
1. La función fiscalizadora	522
2. El enjuiciamiento contable	525
II. El control parlamentario: la Cuenta General del Estado	526