

---

# ÍNDICE

|                      |    |
|----------------------|----|
| Nota del autor ..... | 11 |
|----------------------|----|

## DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

### Tema 1. El Derecho Financiero

|   |    |
|---|----|
| 1. El Derecho Financiero: concepto, autonomía y contenido ..... | 13 |
| 2. La Hacienda Pública en la Constitución española .....        | 18 |

### Tema 2. Los Presupuestos Generales del Estado

|   |    |
|---|----|
| 1. Concepto y contenido .....           | 23 |
| 2. Estructuras presupuestarias .....    | 26 |
| 3. Limitaciones presupuestarias .....   | 28 |
| 4. Modificaciones presupuestarias ..... | 30 |

### Tema 3. La ejecución del Presupuesto

|  |    |
|--|----|
| 1. El procedimiento de ejecución del gasto público .....         | 34 |
| 2. La extinción de las obligaciones de la Hacienda Pública ..... | 36 |
| 3. Los procedimientos especiales de ejecución .....              | 39 |

### Tema 4. El control de la actividad financiera pública

|  |    |
|--|----|
| 1. El control interno .....  | 44 |
| 2. El control externo .....  | 48 |
| 3. El control financiero de la gestión tributaria y aduanera ..... | 51 |

### Tema 5. El Derecho Tributario

|   |    |
|---|----|
| 1. El Derecho Tributario: concepto y contenido .....        | 53 |
| 2. Las fuentes del Derecho Tributario .....                 | 54 |
| 3. Los principios del ordenamiento tributario español ..... | 61 |

### Tema 6. La aplicación de las normas tributarias

|  |    |
|--|----|
| 1. El ámbito temporal y el ámbito espacial de aplicación ..... | 66 |
| 2. La interpretación de las normas tributarias .....           | 69 |
| 3. El fraude de ley y la simulación .....                      | 70 |
| 4. La analogía en el Derecho Tributario.....                   | 73 |

### Tema 7. La relación jurídico-tributaria (I)

|   |    |
|---|----|
| 1. Los tributos .....   | 75 |
| 2. Los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales ..... | 77 |
| 3. La relación jurídico tributaria .....                          | 80 |
| 4. El hecho imponible y el devengo .....                          | 82 |
| 5. Las exenciones objetivas .....                                 | 84 |

### Tema 8. La relación jurídico-tributaria (II)

|  |    |
|--|----|
| 1. La base imponible y la base liquidable .....              | 85 |
| 2. Los regímenes de determinación de la base imponible ..... | 86 |
| 3. La cuota y la deuda tributaria .....                      | 90 |
| 4. La garantía del crédito tributario .....                  | 92 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Tema 9. La posición jurídica del contribuyente (I)</b>       |     |
| 1. Los sujetos pasivos .....                                    | 95  |
| 2. Los derechos y garantías de los contribuyentes .....         | 100 |
| 3. Las exenciones subjetivas .....                              | 102 |
| 4. Capacidad, representación y domicilio .....                  | 103 |
| <b>Tema 10. La posición jurídica del contribuyente (II)</b>     |     |
| 1. Los responsables tributarios .....                           | 106 |
| 2. El adquirente de explotaciones económicas .....              | 111 |
| 3. El retenedor y el obligado a ingresar a cuenta .....         | 112 |
| 4. Otros obligados tributarios .....                            | 113 |
| <b>Tema 11. La gestión tributaria (I)</b>                       |     |
| 1. La gestión tributaria: concepto y características .....      | 115 |
| 2. Los órganos de gestión .....                                 | 118 |
| 3. Las entidades colaboradoras .....                            | 120 |
| 4. El deber de colaborar con la Administración Tributaria ..... | 121 |
| <b>Tema 12. La gestión tributaria (II)</b>                      |     |
| 1. La iniciación del procedimiento de gestión tributaria .....  | 127 |
| 2. La declaración tributaria .....                              | 128 |
| 3. La denuncia pública .....                                    | 132 |
| 4. Las autoliquidaciones .....                                  | 132 |
| 5. La instrucción: el trámite de audiencia y la prueba .....    | 133 |
| <b>Tema 13. La gestión tributaria (III)</b>                     |     |
| 1. Las actuaciones de comprobación en la fase de gestión .....  | 136 |
| 2. La comprobación de valores .....                             | 138 |
| 3. Las liquidaciones tributarias .....                          | 140 |
| <b>Tema 14. La gestión tributaria (IV)</b>                      |     |
| 1. La consulta tributaria .....                                 | 146 |
| 2. El número de identificación fiscal .....                     | 149 |
| 3. La gestión censal .....                                      | 151 |
| 4. La devolución de ingresos indebidos .....                    | 152 |
| 5. Los servicios de información y asistencia tributaria.....    | 154 |
| <b>Tema 15. La gestión recaudatoria (I)</b>                     |     |
| 1. La gestión recaudatoria .....                                | 157 |
| 2. Los órganos de recaudación .....                             | 159 |
| 3. Las entidades financieras en la recaudación .....            | 162 |
| <b>Tema 16. La gestión recaudatoria (II)</b>                    |     |
| 1. La extinción de la obligación tributaria .....               | 167 |
| 2. El pago .....  | 167 |
| 3. La prescripción .....  | 172 |
| 4. Otras formas de extinción .....                              | 174 |
| <b>Tema 17. La gestión recaudatoria (III)</b>                   |     |
| 1. Fórmulas especiales para arbitrar el pago .....              | 177 |
| 2. Aplazamientos y fraccionamientos .....                       | 179 |
| 3. El procedimiento de compensación .....                       | 183 |
| <b>Tema 18. La gestión recaudatoria (IV)</b>                    |     |
| 1. El procedimiento de recaudación en vía de apremio .....      | 188 |
| 2. El embargo y depósito de los bienes del deudor .....         | 192 |
| 3. La enajenación de bienes embargados .....                    | 195 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Tema 19. La gestión recaudatoria (V)</b>                     |     |
| 1. Privilegios para el cobro de la deuda tributaria .....       | 197 |
| 2. La Hacienda Pública en los procedimientos concursales .....  | 200 |
| 3. Las tercerías .....  | 203 |
| 4. Acciones civiles y penales .....                             | 203 |
| <b>Tema 20. El procedimiento de inspección tributaria (I)</b>   |     |
| 1. La inspección de los tributos .....                          | 207 |
| 2. Los órganos de la inspección de los tributos .....           | 208 |
| 3. Las funciones de la inspección de los tributos .....         | 211 |
| 4. Las facultades de la inspección de los tributos .....        | 214 |
| 5. Los deberes de la inspección de los tributos .....           | 216 |
| <b>Tema 21. El procedimiento de inspección tributaria (II)</b>  |     |
| 1. El procedimiento de inspección .....                         | 220 |
| 2. Clases de actuaciones .....                                  | 221 |
| 3. Las actuaciones de valoración .....                          | 223 |
| 4. Las actuaciones de obtención de información .....            | 225 |
| 5. Las actuaciones de informe y asesoramiento .....             | 227 |
| <b>Tema 22. El procedimiento de inspección tributaria (III)</b> |     |
| 1. Las actuaciones de comprobación e investigación .....        | 230 |
| 2. Los derechos y garantías de los contribuyentes .....         | 234 |
| 3. La documentación de las actuaciones inspectoras .....        | 235 |
| <b>Tema 23. Infracciones y sanciones tributarias (I)</b>        |     |
| 1. Normativa reguladora .....                                   | 241 |
| 2. Concepto de infracción y sujetos infractores .....           | 242 |
| 3. Infracciones simples y graves .....                          | 244 |
| 4. Las sanciones tributarias: criterios de graduación .....     | 247 |
| 5. La extinción de la responsabilidad .....                     | 249 |
| <b>Tema 24. Infracciones y sanciones tributarias (II)</b>       |     |
| 1. El procedimiento sancionador tributario .....                | 252 |
| 2. Órganos competentes para imponer sanciones .....             | 252 |
| 3. Derechos y garantías del contribuyente .....                 | 254 |
| 4. La estructura del procedimiento sancionador tributario ..... | 256 |
| <b>Tema 25. Los delitos contra la Hacienda Pública</b>          |     |
| 1. Descripción de los tipos penales .....                       | 262 |
| 2. El resarcimiento civil .....                                 | 267 |
| 3. La tramitación en el procedimiento inspector .....           | 268 |
| <b>Tema 26. El contrabando (I)</b>                              |     |
| 1. El delito de contrabando .....                               | 271 |
| 2. Acciones y omisiones constitutivas de delito .....           | 272 |
| 3. Responsabilidad civil y medidas administrativas .....        | 278 |
| <b>Tema 27. El contrabando (II)</b>                             |     |
| 1. Las infracciones administrativas de contrabando .....        | 282 |
| 2. El procedimiento sancionador .....                           | 287 |
| 3. El blanqueo de capitales .....                               | 290 |

**Tema 28. La revisión de actos en vía administrativa (I)**

|  |     |
|--|-----|
| 1. Los procedimientos especiales de revisión .....                 | 295 |
| 2. El recurso de reposición .....                                  | 296 |
| 3. El procedimiento económico-administrativo .....                 | 299 |
| 4. Órganos de resolución .....                                     | 299 |
| 5. Los interesados: Capacidad, legitimación y representación ..... | 302 |

**Tema 29. La revisión de actos en vía administrativa (II)**

|   |     |
|---|-----|
| 1. Actos impugnables en la vía económico-administrativa .....       | 306 |
| 2. La extensión de la revisión. Requisitos de las actuaciones ..... | 307 |
| 3. La suspensión del acto impugnado .....                           | 309 |
| 4. Procedimiento en única o primera instancia .....                 | 310 |
| 5. Procedimientos especiales .....                                  | 313 |
| 6. Los recursos de alzada y de revisión .....                       | 314 |