

# INDICE

INTRODUCCION .....	XIII
--------------------	------

## CAPITULO I

### **OBJETO Y FINALIDAD DEL ESTUDIO. COMENTARIO INICIAL A LA RELACION DE DECRETOS-LEYES DICTADOS POR EL GOBIERNO A PARTIR DE LA CONSTITUCION ESPAÑOLA DE 1978**

1. Introducción .....	1
2. Objeto y finalidad del estudio .....	2
3. Decretos-leyes dictados por el Gobierno en los diferentes años y legislaturas .....	4
4. Materias que son abordadas por los Decretos-leyes .....	9
4.1. Decretos-leyes que no inciden en el ámbito financiero .....	10
4.2. Decretos-leyes que inciden en el ámbito financiero .....	11
4.2.1. Decretos-leyes que incorporan normas tributarias .....	11
4.2.2. Decretos-leyes que anticipan medidas contenidas en el Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado, ante la imposibilidad de su entrada en vigor .....	15
4.2.3. Decretos-leyes que aprueban créditos suplementarios y extraordinarios .....	16

## CAPITULO II

**ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE HECHO  
HABILITANTE DEL DECRETO-LEY. DOCTRINA  
DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

1.	Introducción .....	25
2.	El presupuesto de hecho habilitante como causa y fundamento del Decreto-ley .....	26
3.	Presupuesto de hecho habilitante como concepto jurídico indeterminado .....	30
4.	Interpretación del Tribunal Constitucional .....	37
4.1.	Sentencia del Tribunal Constitucional 29/1982, de 31 de mayo .....	37
4.2.	Sentencias del Tribunal Constitucional 6/1983, de 4 de febrero; 41/1983, de 18 de mayo, y 51/1983, de 14 de junio .....	42
4.3.	Sentencias del Tribunal Constitucional 111/1983, de 2 de diciembre; 35/1984, de 13 de marzo; 29/1986, de 20 de febrero; 60/1986, de 20 de mayo, y 23/1993, de 21 de enero .....	44
4.3.1.	STC 111/1983, de 2 de diciembre .....	44
4.3.2.	STC 35/1984, de 13 de marzo .....	45
4.3.3.	STC 29/1986, de 20 de febrero .....	46
4.3.4.	STC 60/1986, de 20 de mayo .....	50
4.3.5.	STC 23/1993, de 21 de enero .....	50
5.	Resumen de la labor realizada por el Tribunal Constitucional .....	52
6.	Recapitulación respecto al presupuesto de hecho habilitante y la postura del Tribunal Constitucional .....	54

## CAPITULO III

**PRESUPUESTO DE HECHO HABILITANTE  
EN MATERIA TRIBUTARIA**

1.	Introducción .....	57
2.	Razones que determinan la decisión del Gobierno de dictar Decretos-leyes en materia tributaria .....	58
2.1.	Planteamiento .....	58
2.2.	Utilización del Decreto-ley frente a situaciones en materia tributaria que por razones difíciles de prever o por falta de diligencia en la acción legislativa requieren una acción normativa inmediata .....	60

2.3. La utilización del Decreto-ley para dar respuesta a las perspectivas cambiantes de la vida actual y en el ámbito de la política económica del Gobierno .....	75
3. Recapitulación sobre el análisis del presupuesto de hecho habilitante en los Decretos-leyes de carácter tributario .....	87

#### CAPITULO IV

### POSIBLES LIMITES A LA APLICACION DEL DECRETO-LEY EN MATERIA TRIBUTARIA. ANALISIS DE LA DOCTRINA Y LAS SENTENCIAS DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

1. Introducción .....	93
2. Interpretación estricta de los límites materiales contenidos en el artículo 86.1 de la Constitución .....	94
3. Doctrina tributaria: rechazo a una interpretación literal, «radical», del artículo 86.1 de la Constitución. Necesidad de argumentaciones superadoras .....	98
4. Primeras líneas de argumentación que posibilitan una utilización del Decreto-ley en materia tributaria .....	102
5. Interpretación propugnada por Martín Queralt .....	108
6. Sentencia del Tribunal Constitucional 6/1983, de 4 de febrero .....	110
6.1. Contenido de la STC .....	110
6.2. Recapitulación sobre la STC 6/1983 en relación a la aportación de Martín Queralt .....	114
7. Sentencia del Tribunal Constitucional 111/1983, de 2 de diciembre .....	115
8. Sentencia del Tribunal Constitucional 35/1984, de 13 de marzo ..	120
9. Aportaciones doctrinales posteriores a la STC 6/1983 .....	122

#### CAPITULO V

### DESARROLLO EFECTIVO DE LA APLICACION DEL DECRETO-LEY EN MATERIA TRIBUTARIA A LA LUZ DE LA JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL

1. Ambito de la reserva de ley en materia tributaria .....	133
1.1. Introducción .....	133

1.2.	Elementos que integran la reserva de ley en materia tributaria desde el punto de vista de la doctrina .....	133
1.3.	La reserva de ley en materia tributaria desde la perspectiva del Tribunal Constitucional .....	138
2.	Desarrollo efectivo del Decreto-ley en materia tributaria .....	145
2.1.	Introducción .....	145
2.2.	Tipo de gravamen .....	146
2.3.	Beneficios fiscales .....	149
2.4.	Eficacia temporal de las normas .....	156
2.5.	Establecimiento o supresión de tributos; modificación del hecho imponible; modificación en la determinación de la base imponible .....	156
2.6.	Conclusiones respecto a la utilización efectiva del Gobierno del Decreto-ley .....	159

## CAPITULO VI

### CONCLUSIONES SOBRE LOS LIMITES MATERIALES DEL DECRETO-LEY EN EL AMBITO TRIBUTARIO

1.	Consideraciones generales en torno al ámbito de aplicación del Decreto-ley en materia tributaria .....	163
2.	Limites materiales del Decreto-ley y reserva de ley tributaria .....	165
3.	El deber de contribuir del sujeto pasivo en relación al conjunto del sistema tributario y el Decreto-ley .....	171
4.	Afectación relevante del deber de contribuir de ciertos sujetos pasivos .....	173
5.	Conclusiones .....	176

## CAPITULO VII

### DECRETO-LEY EN MATERIA PRESUPUESTARIA

1.	Introducción .....	179
2.	Jurisprudencia del Tribunal Constitucional .....	182
3.	Posturas doctrinales sobre la cuestión .....	194
4.	Consideraciones sobre la utilización del Decreto-ley en materia presupuestaria .....	199

4.1. Aprobación de la Ley de Presupuestos Generales del Estado a través de un Decreto-ley .....	199
4.1.1. Importancia de la Ley de Presupuestos Generales del Estado .....	200
4.1.2. Prórroga automática de los Presupuestos Generales del Estado .....	204
4.2. Anticipación de medidas contenidas en el Proyecto de Ley de Presupuestos .....	206
4.3. Decretos-leyes que aprueban créditos extraordinarios y suplementarios .....	210
4.4. Establecimiento de medidas tributarias, en virtud de las limitaciones impuestas por el artículo 134.7 de la Constitución .....	217
5. Conclusiones .....	223
ANEXO: Relación de Decretos-leyes dictados por el Gobierno ....	227