

# Índice

---

PRESENTACIÓN DE LA PRIMERA EDICIÓN .....	17
PRESENTACIÓN DE LA TERCERA EDICIÓN .....	23
PRESENTACIÓN DE LA CUARTA EDICIÓN .....	25
PRESENTACIÓN DE LA QUINTA EDICIÓN .....	29
ABREVIATURAS .....	31
I. DISPOSICIONES GENERALES .....	33
1. EL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO .....	33
1.1. El concepto y contenido del Derecho financiero.....	33
1.2. Las relaciones del Derecho financiero con otras ramas del Derecho...	34
1.3. El Derecho financiero y el Derecho tributario .....	36
1.4. Los ingresos de la Hacienda Pública .....	37
1.5. La deuda pública.....	37
1.5.1. Las clases de deuda.....	38
1.5.2. La documentación de la deuda.....	38
1.5.3. Los límites al endeudamiento .....	38
1.5.4. El régimen jurídico de la deuda pública .....	39
2. LAS FUENTES .....	40
2.1. La Constitución .....	40
2.2. Los Tratados internacionales.....	40
2.3. El Derecho comunitario.....	41
2.4. El Concerto Económico y el Convenio Económico .....	42
2.5. La ley.....	43
2.6. El Decreto legislativo.....	44
2.7. El Decreto-ley .....	44
2.8. La norma foral .....	45
2.9. El reglamento.....	47
2.10. Las ordenanzas locales .....	48
2.11. El Derecho supletorio.....	49
2.12. La costumbre .....	49
2.13. Los principios generales del Derecho.....	50
2.14. La jurisprudencia .....	50
2.15. La doctrina administrativa: las órdenes interpretativas, las resoluciones administrativas, el precedente administrativo y las circulares .....	50

3.	LOS PRINCIPIOS DEL ORDEN TRIBUTARIO .....	52
3.1.	El principio de capacidad económica .....	52
3.2.	El principio de generalidad.....	55
3.3.	El principio de igualdad.....	55
3.4.	El principio de progresividad.....	57
3.5.	El principio de no confiscatoriedad.....	58
3.6.	El principio de legalidad o reserva de ley .....	60
3.7.	El principio de justicia.....	63
3.8.	Los principios de la Unión Europea.....	63
4.	LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS .....	64
4.1.	El ámbito temporal de aplicación de las normas .....	65
4.1.1.	La entrada en vigor de las normas .....	65
4.1.2.	El cese de la vigencia de las normas .....	66
4.1.3.	La retroactividad de las normas tributarias.....	67
4.2.	El ámbito espacial de aplicación de las normas .....	69
4.2.1.	La eficacia de la norma en el espacio .....	69
4.2.2.	La extensión espacial de la norma .....	70
4.2.3.	La doble imposición internacional .....	70
5.	LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS .....	72
5.1.	La interpretación de las normas tributarias .....	72
5.2.	La calificación .....	74
5.3.	La analogía .....	75
5.4.	La cláusula antielusión y el fraude de ley.....	77
5.4.1.	La cláusula antielusión.....	78
5.4.2.	El fraude tributario .....	80
5.4.3.	La simulación.....	80
5.4.4.	El negocio jurídico indirecto.....	82
5.4.5.	La economía de opción o la planificación fiscal .....	83
II.	LA FINANCIACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.....	85
1.	LA FINANCIACIÓN DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS DE RÉGIMEN COMÚN Y DE LAS CORPORACIONES LOCALES .....	85
1.1.	La autonomía financiera de las Comunidades Autónomas.....	85
1.2.	Los recursos de las Comunidades Autónomas.....	86
1.2.1.	Los tributos propios .....	86
1.2.2.	Los tributos cedidos .....	87
1.2.3.	Los recargos sobre impuestos estatales.....	88
1.2.4.	El recurso al crédito en las Comunidades Autónomas .....	88
1.2.5.	La participación en los ingresos del Estado.....	89
1.3.	Los recursos de las Corporaciones Locales.....	90
2.	EL CONCIERTO ECONÓMICO VASCO .....	91
2.1.	Introducción y antecedentes históricos .....	91
2.1.1.	Los orígenes del Concierto .....	92
2.1.2.	La recuperación del Concierto Económico 1978-1981 .....	95

2.1.3.	El vigente concierto económico .....	97
2.2.	El fundamento legal del Concierto Económico .....	98
2.3.	Las características del Concierto Económico .....	99
2.3.1.	Un sistema paccionado.....	99
2.3.2.	Reconoce la soberanía tributaria originaria de los Territorios Históricos.....	99
2.3.3.	Reconoce la autonomía de gestión tributaria de las Diputaciones Forales .....	100
2.3.4.	Implica un riesgo financiero unilateral para el País Vasco .....	100
2.4.	Los principios generales de los sistemas tributarios forales.....	101
2.5.	La competencia de las instituciones forales en materia de tributos concertados.....	102
2.5.1.	Los tributos concertados de normativa autónoma y los tributos concertados de normativa común .....	103
2.5.2.	El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	104
2.5.3.	El impuesto sobre el Patrimonio .....	107
2.5.4.	El Impuesto sobre Sociedades .....	108
2.5.5.	El Impuesto sobre la Renta de No Residentes .....	110
2.5.6.	El Impuesto sobre el Valor Añadido .....	110
2.5.7.	El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones .....	111
2.5.8.	El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.....	112
2.5.9.	La residencia habitual y el domicilio fiscal .....	113
2.5.10.	La resolución de conflictos. La Junta Arbitral .....	116
2.6.	Las relaciones financieras con el Estado. El Cupo .....	118
III.	LOS TRIBUTOS .....	121
1.	LA CONFIGURACIÓN JURÍDICA DEL TRIBUTO .....	121
1.1.	De la concepción estática hacia la concepción dinámica.....	121
1.2.	La relación jurídico-tributaria .....	123
1.2.1.	Las obligaciones materiales del obligado tributario .....	124
1.2.2.	Las obligaciones formales del obligado tributario.....	125
1.2.3.	Los derechos y garantías del obligado tributario .....	125
1.2.4.	Los deberes de la Administración tributaria .....	127
1.2.5.	La indisponibilidad e inderogabilidad de la obligación tributaria.....	127
2.	EL TRIBUTO: CONCEPTO Y CLASES.....	129
2.1.	El concepto jurídico de tributo .....	129
2.1.1.	La definición de tributo .....	129
2.1.2.	Las características del tributo.....	130
2.2.	El sistema tributario .....	131
2.2.1.	El sistema tributario estatal o foral .....	132
2.2.2.	El sistema tributario autonómico.....	134
2.2.3.	El sistema tributario local.....	134
2.3.	Las clases de tributos .....	135

2.3.1.	El impuesto .....	136
2.3.2.	La tasa.....	139
2.3.3.	La contribución especial.....	141
2.3.4.	Las exacciones parafiscales y las prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias.....	142
3.	EL HECHO IMPONIBLE.....	143
3.1.	El concepto de hecho imponible.....	143
3.1.1.	La naturaleza jurídica del hecho imponible.....	144
3.1.2.	El objeto del tributo y el hecho imponible.....	145
3.1.3.	El hecho imponible como configurador del tributo.....	146
3.1.4.	El hecho imponible y otros supuestos de hecho.....	146
3.2.	El elemento subjetivo del hecho imponible.....	147
3.3.	El elemento objetivo del hecho imponible.....	147
3.3.1.	El aspecto material.....	147
3.3.2.	El aspecto espacial.....	148
3.3.3.	El aspecto temporal.....	148
3.3.4.	El aspecto cuantitativo.....	149
3.4.	El devengo.....	149
3.5.	La exención y la no sujeción.....	150
3.5.1.	El concepto de exención.....	150
3.5.2.	Los supuestos de no sujeción.....	152
4.	LOS SUJETOS TRIBUTARIOS.....	153
4.1.	El sujeto activo.....	153
4.2.	El obligado tributario.....	154
4.3.	El sujeto pasivo.....	155
4.3.1.	El contribuyente.....	156
4.3.2.	El sustituto del contribuyente.....	156
4.4.	Los entes sin personalidad jurídica.....	158
4.5.	Los entes públicos como sujetos pasivos del tributo.....	160
4.6.	La solidaridad de los obligados tributarios.....	161
4.7.	El responsable.....	162
4.7.1.	Los supuestos de responsabilidad solidaria.....	163
4.7.2.	Los supuestos de responsabilidad subsidiaria.....	164
4.7.3.	El procedimiento para exigir la responsabilidad.....	166
4.8.	Los sucesores.....	167
4.8.1.	La sucesión inter vivos.....	167
4.8.2.	La sucesión mortis causa.....	168
4.8.3.	Los sucesores de personas jurídicas y de entidades sin personalidad.....	169
4.9.	La repercusión del tributo.....	171
4.10.	Los obligados a realizar pagos a cuenta.....	172
4.11.	La capacidad de obrar y la representación.....	175
4.11.1.	La representación legal.....	175
4.11.2.	La representación voluntaria.....	176
4.11.3.	La representación de los no residentes.....	177

4.12.	El domicilio fiscal .....	177
4.12.1.	El domicilio de las personas físicas .....	178
4.12.2.	El domicilio de las personas jurídicas y los entes sin personalidad .....	178
4.12.3.	El domicilio de los no residentes .....	179
4.12.4.	La comunicación del domicilio .....	179
4.13.	La identificación de los obligados .....	179
5.	LOS ELEMENTOS CUANTITATIVOS DEL TRIBUTO.....	180
5.1.	La cuantificación de la prestación tributaria.....	180
5.2.	La base imponible .....	180
5.2.1.	Los métodos de determinación de la base imponible .....	181
5.2.2.	La estimación directa.....	182
5.2.3.	La estimación objetiva .....	183
5.2.4.	La estimación indirecta.....	184
5.3.	La base liquidable .....	186
5.4.	El tipo de gravamen.....	186
5.4.1.	Las clases de tipos de gravamen .....	186
5.4.2.	El «error de salto».....	187
5.5.	La cuota tributaria .....	189
5.6.	La deuda tributaria.....	190
6.	LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA .....	191
6.1.	Las formas de extinción de la obligación tributaria .....	191
6.2.	El pago .....	192
6.2.1.	Los sujetos del pago.....	192
6.2.2.	El objeto del pago.....	192
6.2.3.	Las formas de pago.....	193
6.2.4.	El lugar de pago.....	193
6.2.5.	El plazo para el pago .....	193
6.2.6.	La suspensión del ingreso de la deuda.....	195
6.2.7.	La consignación .....	196
6.2.8.	La prueba del pago .....	196
6.2.9.	El fraccionamiento y aplazamiento del pago .....	196
6.3.	La prescripción .....	200
6.3.1.	El derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria.....	201
6.3.2.	El derecho de la Administración a exigir el pago de la deuda tributaria.....	202
6.3.3.	El derecho del obligado tributario a solicitar devoluciones .....	203
6.3.4.	El derecho del obligado tributario a obtener las devoluciones .....	204
6.3.5.	La prescripción de las obligaciones formales.....	204
6.3.6.	La prescripción de las obligaciones conexas.....	206
6.4.	La caducidad .....	207
6.5.	La compensación.....	209
6.6.	La condonación de la deuda .....	210

6.7.	La insolvencia del deudor.....	210
7.	LAS GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO .....	210
7.1.	La adopción de medidas cautelares .....	211
7.2.	Las garantías personales.....	212
7.3.	Garantías reales .....	212
7.4.	El derecho de prelación .....	213
IV.	LA POTESTAD SANCIONADORA .....	217
1.	LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO Y CLASES.....	217
1.1.	Introducción y naturaleza jurídica de los ilícitos tributarios .....	217
1.2.	El concepto de infracción tributaria y sus elementos.....	219
1.3.	Las clases de infracciones.....	222
2.	LAS SANCIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO Y CLASES .....	223
2.1.	El concepto de sanción y sus clases.....	223
2.2.	La cuantificación de las sanciones pecuniarias .....	224
2.2.1.	Los criterios de graduación.....	224
2.2.2.	La reducción de las sanciones por conformidad.....	227
2.3.	La tipología de las infracciones y sus sanciones en las NFGT .....	230
2.3.1.	Las infracciones que generan perjuicio económico y sus sanciones .....	230
2.3.2.	Las infracciones relacionadas con declaraciones o autoliquidaciones sin causar perjuicio económico y sus sanciones.....	236
2.3.3.	Las infracciones por incumplir otros deberes formales y sus sanciones.....	239
2.4.	La extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias y de las sanciones .....	245
3.	EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR .....	246
3.1.	El procedimiento sancionador y los principios que lo informan.....	246
3.2.	La iniciación del procedimiento sancionador.....	247
3.3.	La instrucción del procedimiento sancionador.....	248
3.4.	La terminación del procedimiento sancionador.....	250
3.5.	Los recursos y las reclamaciones contra la resolución .....	251
4.	LOS DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA .....	252
4.1.	El delito de defraudación tributaria.....	252
4.1.1.	Los elementos del tipo delictivo.....	254
4.1.2.	La excusa absolutoria por pago.....	256
4.1.3.	Otras diferencias entre delitos e infracciones tributarias.....	258
4.2.	Las actuaciones y el procedimiento de aplicación de los tributos en los supuestos de delito contra la Hacienda Pública.....	258
4.3.	El delito contra la Hacienda de la Unión Europea .....	261
4.4.	El delito contable.....	262

V.	LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS .....	265
1.	LAS ACTUACIONES DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS .....	265
1.1.	El concepto de aplicación de los tributos .....	265
1.2.	Las actuaciones de información y asistencia.....	266
1.2.1.	Las contestaciones a consultas escritas .....	266
1.2.2.	La información previa sobre el valor de los inmuebles .....	267
1.2.3.	Los acuerdos previos de valoración .....	267
1.2.4.	Las propuestas previas de tributación .....	267
1.3.	La colaboración social en la aplicación de los tributos .....	268
1.4.	Las obligaciones de información .....	268
1.4.1.	Las autoridades y órganos públicos sometidos al deber de información .....	269
1.4.2.	El carácter reservado de la información tributaria.....	269
2.	LAS NORMAS COMUNES A LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS .....	270
2.1.	El inicio, desarrollo y terminación del procedimiento .....	270
2.1.1.	El inicio del procedimiento .....	270
2.1.2.	El desarrollo del procedimiento .....	271
2.1.3.	La terminación del procedimiento .....	274
2.2.	La resolución: obligación, motivación y plazos de resolución .....	274
2.3.	Las notificaciones.....	276
2.4.	El acto administrativo de liquidación.....	277
2.4.1.	Las clases de liquidación .....	277
2.4.2.	La notificación de la liquidación .....	278
2.5.	La asistencia mutua.....	279
3.	LA GESTIÓN TRIBUTARIA .....	280
3.1.	El concepto de gestión tributaria .....	280
3.2.	Los procedimientos de gestión tributaria .....	281
3.2.1.	El procedimiento iniciado por autoliquidación.....	283
3.2.2.	El procedimiento iniciado por declaración.....	286
3.2.3.	Las normas comunes a los procedimientos iniciados por autoliquidación y declaración.....	288
3.2.4.	El procedimiento de revisión de autoliquidaciones y de liquidaciones provisionales .....	289
3.2.5.	El procedimiento de liquidación de la deuda tributaria iniciado de oficio .....	291
3.2.6.	El procedimiento de comprobación de valores.....	292
3.2.7.	El procedimiento de comprobación limitada .....	293
4.	LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS .....	298
4.1.	El concepto de inspección y su normativa.....	298
4.2.	Las facultades de la inspección de los tributos.....	299
4.3.	El lugar y el tiempo de las actuaciones en los procedimientos de inspección .....	299
4.4.	Las clases de procedimientos y las actuaciones de inspección.....	300

4.4.1.	El procedimiento de comprobación e investigación .....	301
4.4.2.	El procedimiento de comprobación restringida .....	305
4.4.3.	El procedimiento de comprobación reducida .....	306
4.4.4.	El procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario .....	306
4.4.5.	Las actuaciones de obtención de información .....	307
4.4.6.	El procedimiento de comprobación limitada .....	307
4.4.7.	El procedimiento para la aplicación de la cláusula antielusión.....	308
4.5.	Los documentos de la inspección.....	309
4.5.1.	Las clases de documentos.....	309
4.5.2.	Las clases y el contenido de las actas.....	310
4.5.3.	Las actas de conformidad.....	311
4.5.4.	Las actas de conformidad con compromiso de pago .....	313
4.5.5.	Las actas de disconformidad .....	313
5.	LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS .....	314
5.1.	La función de la recaudación.....	314
5.2.	El periodo voluntario y el periodo ejecutivo .....	316
5.3.	El interés de demora .....	319
5.3.1.	La función del interés de demora, su naturaleza y los supuestos de hecho.....	319
5.3.2.	La cuantificación de los intereses de demora.....	320
5.4.	Los recargos por declaración extemporánea .....	323
5.4.1.	Su naturaleza y constitucionalidad .....	323
5.4.2.	Los presupuestos de su aplicación .....	324
5.4.3.	La cuantía de los recargos.....	326
5.5.	El procedimiento de apremio.....	329
5.5.1.	Los recargos del periodo ejecutivo.....	329
5.5.2.	El procedimiento de apremio.....	331
VI.	LA REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA .....	339
1.	LA POTESTAD REVISORA DE LA ADMINISTRACIÓN.....	339
2.	LOS PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN.....	341
2.1.	La revisión de los actos nulos de pleno derecho .....	341
2.2.	La declaración de lesividad de los actos anulables .....	342
2.3.	La revocación.....	343
2.4.	La rectificación de errores.....	344
2.5.	La devolución de los ingresos indebidos.....	345
3.	EL RECURSO DE REPOSICIÓN .....	347
3.1.	El objeto del recurso y su naturaleza .....	347
3.2.	El procedimiento .....	347
4.	LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS.....	348
4.1.	El objeto, naturaleza y ámbito .....	348
4.2.	Las actuaciones reclamables .....	348



4.3.	Los órganos económico-administrativos .....	350
4.4.	La legitimación activa .....	350
4.5.	La suspensión de la ejecución del acto recurrido .....	351
4.6.	El procedimiento económico-administrativo general .....	353
4.6.1.	Las normas generales del procedimiento .....	353
4.6.2.	El inicio del procedimiento .....	353
4.6.3.	La tramitación del procedimiento .....	354
4.6.4.	La terminación y la resolución .....	355
4.7.	Los recursos en vía administrativa .....	356
4.7.1.	El recurso de anulación .....	356
4.7.2.	El recurso contra la ejecución .....	357
5.	EL RECURSO EXTRAORDINARIO DE REVISIÓN .....	358
6.	LA REVISIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES .....	359
7.	EL RECURSO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO .....	361
VII.	LA RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO .....	363
1.	LA RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO QUE AFECTEN AL ÁMBITO TRIBUTARIO .....	363
1.1.	Disposiciones generales .....	363
1.2.	El procedimiento con regularización de la obligación tributaria .....	365
1.3.	El procedimiento sin regularización .....	365
VIII.	EL PRESUPUESTO .....	367
1.	EL CONCEPTO DE PRESUPUESTO .....	367
2.	LA ESTRUCTURA Y EL CONTENIDO DEL PRESUPUESTO .....	369
2.1.	La clasificación de los gastos .....	370
2.1.1.	La clasificación funcional de los gastos .....	370
2.1.2.	La clasificación económica de los gastos .....	370
2.1.3.	La clasificación orgánica de los gastos .....	371
2.2.	La clasificación de los ingresos .....	371
2.2.1.	La clasificación orgánica de los ingresos .....	371
2.2.2.	La clasificación económica de los ingresos .....	372
3.	LOS PRINCIPIOS CONFIGURADORES .....	372
3.1.	El principio de legalidad .....	372
3.2.	El principio de unidad. La Caja única .....	373
3.2.1.	La unidad de caja .....	374
3.3.	El principio de universalidad .....	374
3.4.	El principio de anualidad .....	375
3.5.	El principio de especialidad .....	376
3.6.	El principio de equilibrio .....	376
4.	EL CICLO PRESUPUESTARIO .....	377
4.1.	La elaboración de los presupuestos .....	378

4.2.	La aprobación de los presupuestos .....	379
4.3.	La prórroga presupuestaria.....	379
4.4.	La aprobación de nuevos gastos durante el ejercicio.....	380
4.5.	La ejecución presupuestaria.....	380
4.6.	La liquidación y cierre del presupuesto.....	381
5.	EL CONTROL PRESUPUESTARIO.....	381
5.1.	El control interno .....	382
5.2.	El control externo.....	384
BIBLIOGRAFÍA .....		387