

# Derecho financiero y tributario I

Ana María Delgado García  
Rafael Oliver Cuello  
Irene Rovira Ferrer

PID\_00195506

Material docente de la UOC

**Ana María Delgado García**

Doctora en Derecho. Catedrática de Derecho Financiero y Tributario. Universitat Oberta de Catalunya.

**Rafael Oliver Cuello**

Doctor en Derecho. Catedrático acreditado de Derecho Financiero y Tributario. Universidad Pompeu Fabra.

**Irene Rovira Ferrer**

Doctora en Derecho. Profesora de Derecho financiero y tributario. Universitat Oberta de Catalunya.

El encargo y la creación de este material docente han sido coordinados por la profesora: Ana María Delgado García (2013)

Primera edición: febrero 2013  
© Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello, Irene Rovira Ferrer  
Todos los derechos reservados  
© de esta edición, FUOC, 2013  
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona  
Diseño: Manel Andreu  
Realización editorial: Eureka Media, SL  
Depósito legal: B-31.626-2012



Los textos e imágenes publicados en esta obra están sujetos –excepto que se indique lo contrario– a una licencia de Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada (BY-NC-ND) v.3.0 España de Creative Commons. Podéis copiarlos, distribuirlos y transmitirlos públicamente siempre que citéis el autor y la fuente (FUOC. Fundación para la Universitat Oberta de Catalunya), no hagáis de ellos un uso comercial y ni obra derivada. La licencia completa se puede consultar en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/es/legalcode.es>

## Introducción

En estos materiales docentes de *Derecho financiero y tributario I*, una vez delimitado el concepto y objeto del derecho financiero, se examinan los principios constitucionales que rigen en el ámbito tributario y que constituyen uno de los límites del poder financiero de los diferentes niveles de Hacienda territorial (estatal, autonómico y local). A continuación, se analizan las distintas formas de creación de las normas tributarias, haciendo hincapié en las especialidades propias del ámbito tributario y la repercusión de los tratados internacionales y el derecho de la Unión Europea. Este estudio de las normas tributarias se completa con los criterios tanto de interpretación como de aplicación de las normas tributarias y su eficacia en el tiempo y en el espacio.

A los ingresos y gastos públicos, en tanto que manifestaciones de la actividad financiera de la que se ocupa el derecho financiero, se dedica el segundo de los módulos de esta asignatura. De entre todos los ingresos públicos, destacan los tributarios, a los que se dedica una especial atención. A este respecto, se procede a diferenciar las tasas de los precios públicos. Por lo que respecta al gasto público, las cuestiones que se tratan son el concepto, naturaleza y contenido, efectos jurídicos y estructura del presupuesto, los principios presupuestarios y las fases del ciclo presupuestario.

Tras la delimitación del tributo en el conjunto de ingresos públicos y los principios que lo presiden, se aborda el análisis de los elementos de identificación (hecho imponible y obligados tributarios) y de cuantificación (base imponible y liquidable tipo de gravamen y deuda tributaria) que lo componen. Asimismo, se estudian las diferentes formas de extinción de las obligaciones tributarias.

Finalmente, el cuarto de los módulos se centra en los procedimientos de aplicación de los tributos y de revisión de los actos de naturaleza tributaria. Así, tras examinar los principios generales y las normas comunes de la aplicación de los tributos, se procede a analizar el procedimiento de gestión (dirigido a la cuantificación y también a la comprobación de las deudas tributarias), el de inspección, el de recaudación y los de revisión. Además, se estudian las infracciones y sanciones tributarias y el procedimiento sancionador.

## Objetivos

Los principales objetivos que se pretende que el estudiante alcance al finalizar el estudio de los materiales de esta asignatura son los siguientes:

- 1.** Entender el concepto y contenido del derecho financiero y los principios constitucionales en materia tributaria, en especial los de justicia material.
- 2.** Identificar los diferentes tipos de normas tributarias para dominar los criterios de interpretación y aplicación de las mismas y los límites del poder financiero de todos los niveles de Hacienda territorial.
- 3.** Comprender el contenido de los presupuestos, los principios que rigen estos y las fases del ciclo presupuestario.
- 4.** Diferenciar las distintas clases de ingresos de los entes públicos.
- 5.** Dominar los elementos de identificación y cuantificación de los tributos.
- 6.** Conocer las formas de extinción de la obligación tributaria.
- 7.** Asimilar la función y trámites de cada uno de los procedimientos de aplicación de los tributos y de revisión de los actos de naturaleza tributaria.
- 8.** Delimitar las infracciones y sanciones tributarias.

## Contenidos

### Módulo didáctico 1

#### **Principios y normas tributarias**

Ana María Delgado García

1. Principios constitucionales
2. Fuentes normativas en el ámbito tributario
3. Poder financiero
4. Aplicación e interpretación de las normas tributarias

### Módulo didáctico 2

#### **Ingresos y gastos públicos**

Rafael Oliver Cuello

1. Ingresos tributarios y precios públicos
2. Ingresos crediticios, patrimoniales y monopolísticos
3. Gasto público y presupuesto
4. El ciclo presupuestario

### Módulo didáctico 3

#### **Elementos del tributo**

Irene Rovira Ferrer

1. El hecho imponible
2. Los sujetos del tributo
3. La cuantificación del tributo
4. La extinción de la deuda tributaria

### Módulo didáctico 4

#### **Procedimientos tributarios**

Ana María Delgado García y Rafael Oliver Cuello

1. Aspectos generales y normas comunes
2. Procedimientos de gestión tributaria
3. Procedimientos de inspección tributaria
4. Procedimientos de recaudación tributaria
5. Procedimientos de revisión tributaria
6. Procedimiento sancionador tributario

## Abreviaturas

**AEAT** Agencia Estatal de Administración Tributaria.

**BOE** Boletín Oficial del Estado.

**CAM** Código aduanero modernizado.

**CC** Código civil.

**CE** Constitución española.

**CCAA** Comunidades autónomas.

**DA** Disposición Adicional.

**DD** Disposición Derogatoria.

**DF** Disposición Final.

**DGT** Dirección General de Tributos.

**DNI** Documento nacional de identidad.

**DOCE** Diario Oficial de las Comunidades Europeas.

**DT** Disposición transitoria.

**FJ** Fundamento jurídico.

**GEBIERN** Gravamen especial sobre bienes inmuebles de las entidades no residentes.

**IAE** Impuesto sobre actividades económicas.

**IBI** Impuesto sobre bienes inmuebles.

**ICIO** Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras.

**I+D** Actividades de investigación y desarrollo.

**IIAA** Impuestos aduaneros.

**IEE** Impuestos especiales.

**IGIC** Impuesto general indirecto canario.

**IIVTNU** Impuesto sobre el incremento del valor de los territorios de naturaleza urbana.

**IP** Impuesto sobre el patrimonio.

**IRNR** Impuesto sobre la renta de no residentes.

**IRPF** Impuesto sobre la renta de las personas físicas.

- IS** Impuesto sobre sociedades.
- ISD** Impuesto sobre sucesiones y donaciones.
- ITPAJD** Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.
- ITPO** Impuesto sobre transmisiones patrimoniales onerosas.
- IVA** Impuesto sobre el valor añadido.
- IVTM** Impuesto sobre los vehículos de tracción mecánica.
- LAECSP** Ley de Acceso Electrónico de los Ciudadanos a los Servicios Públicos.
- LBRL** Ley de Bases de Régimen Local.
- LCTE** Ley de Cesión de Tributos del Estado a las Comunidades Autónomas.
- LGEP** Ley General de Estabilidad Presupuestaria.
- LGP** Ley General Presupuestaria.
- LGT** Ley General Tributaria.
- LIE** Ley de los Impuestos Especiales.
- LIP** Ley del Impuesto sobre el Patrimonio.
- LIRPF** Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- LISD** Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- LIVA** Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- LO** Ley Orgánica.
- LOEPSF** Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- LOFCA** Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas.
- LOTC** Ley Orgánica del Tribunal Constitucional.
- LPAP** Ley del Patrimonio de las Administraciones públicas.
- LPGE** Ley de Presupuestos Generales del Estado.
- LRHL** Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- LRJPAC** Ley de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.
- LSA** Ley de Sociedades Anónimas.

- LSRL** Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada.
- LTPP** Ley de Tasas y Precios Públicos.
- OM** Orden Ministerial.
- PGC** Plan general contable.
- PGE** Presupuestos Generales del Estado.
- RD** Real Decreto.
- RDLeg** Real Decreto Legislativo.
- RGGIT** Reglamento general de gestión e inspección tributaria.
- RGR** Reglamento general de recaudación.
- RGRST** Reglamento general de régimen sancionador tributario.
- RGRVA** Reglamento general de revisión en vía administrativa.
- RIE** Reglamento de los impuestos especiales.
- RIRNR** Reglamento del impuesto sobre la renta de no residentes.
- RIRPF** Reglamento del impuesto sobre la renta de las personas físicas.
- RIS** Reglamento del impuesto sobre sociedades.
- RISD** Reglamento del impuesto sobre sucesiones y donaciones.
- RITPAJD** Reglamento del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.
- RIVA** Reglamento del impuesto sobre el valor añadido.
- SAN** Sentencia de la Audiencia Nacional.
- STC** Sentencia del Tribunal Constitucional.
- STS** Sentencia del Tribunal Supremo.
- STSJ** Sentencia del Tribunal Superior de Justicia.
- TARIC** Arancel aduanero integrado comunitario.
- TC** Tribunal Constitucional.
- TEAC** Tribunal Económico Administrativo Central.
- TEAR** Tribunal Económico Administrativo Regional.
- TFUE** Tratado de funcionamiento de la Unión Europea.
- TJUE** Tribunal de Justicia de la Unión Europea.

**TRLIRNR** Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

**TRLIS** Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

**TRLITPAJD** Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

**TRLRHL** Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas locales.

**TS** Tribunal Supremo.

**TSJ** Tribunal Superior de Justicia.

**TUE** Tratado de la Unión Europea.

**UE** Unión Europea.

**ZEC** Zona Especial Canaria.

## Bibliografía

### Módulo 1. Principios y normas tributarias

**Calvo Ortega, R.** (2003). "Tributos cedidos: concepto, evolución y problemas actuales". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 268).

**Casado Ollero, G.** (1991). "Los fines no fiscales de los tributos". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 213).

**Cayón Galiardo, A.** (1994). "Los Convenios como fuente del Derecho Fiscal Internacional". En: Autores varios. *Adaptación del sistema tributario al Estado de Derecho*. Asociación Española de Asesores Fiscales: Madrid.

**Falcón y Tella, R.** (1999). "Un principio fundamental del Derecho Tributario: la reserva de ley". *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 104).

**Lasarte Álvarez, J.; Ramírez, S.; Aguallo, A.** (1990). *Jurisprudencia del Tribunal Constitucional en materia financiera y tributaria* (1981-1991). Tecnos: Madrid.

**Martín Jiménez, A. J.** (2001). "El "Derecho financiero constitucional de la Unión Europea". *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 109-110).

**Menéndez Moreno, A.** (2002). "El principio de no discriminación fiscal: alcance y excepciones a su aplicación en el Derecho español". *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 116).

**Palao Taboada, C.** (2001). "Algunos problemas que plantea la aplicación de la norma española sobre el fraude a la ley tributaria". *Revista Crónica Tributaria* (núm. 98).

**Ramallo Massanet, J.** (2003). "El Decreto-Ley en materia tributaria". *Revista Derecho Privado y Constitución* (núm. 17).

**Zornoza Pérez, J.** (1991). "Las consultas a la Administración en la Ley general tributaria". En: Autores varios. *Comentarios a la Ley General Tributaria y líneas para su reforma* (vol. II). Instituto de Estudios Fiscales. Madrid.

### Módulo 2. Ingresos y gastos públicos

**Bayona de Perogordo, J. J.** (1991). *El Derecho de los Gastos Públicos*. Instituto de Estudios Fiscales: Madrid.

**Calvo Vérguez, J.** (2005). "La Deuda Pública en la nueva Ley General Presupuestaria: aspectos sustantivos y procedimentales". *Revista Presupuesto y Gasto Público* (núm. 40).

**Cayón Galiardo, A.** (1988). *La unidad funcional de la Hacienda pública*. Instituto de Estudios Fiscales: Madrid.

**Corcuera Torres, A.** (1996). *Las modificaciones de los créditos presupuestarios competencia del gobierno*. McGraw-Hill: Madrid.

**Corcuera Torres, A.** (2005). "Estabilidad presupuestaria y corporaciones locales: problemática jurídica". *Revista de Estudios locales* (núm. 83).

**González García, E.** (1991). "La tasa como especie del género tributo". *Tasas y precios públicos en el ordenamiento jurídico español*. Instituto de Estudios Fiscales: Madrid.

**Jiménez Díaz, A.** (2001). *La Ley General de Estabilidad Presupuestaria y el procedimiento de aprobación de los presupuestos*. Instituto de Estudios Fiscales: Madrid.

**Martínez Lago, M. A.** (2002). *Temas de Derecho presupuestario. Hacienda Pública, Estabilidad y Presupuestos*. Colex: Madrid.

**Menéndez Moreno, A.** (1988). *La configuración constitucional de las Leyes de Presupuestos Generales del Estado*. Lex Nova: Madrid

**Navarro Faure, A.** (2002). "La Ley de Estabilidad Presupuestaria y la autonomía financiera local, su marco constitucional". *Revista Presupuesto y Gasto Público* (núm. 30).

**Pascual García, J.** (2005). *Régimen jurídico del Gasto Público* (4.<sup>a</sup> ed.). BOE: Madrid.

**Ramallo Massanet, J.** (1996). "Tasas, precios públicos y precios privados. (Hacia un concepto constitucional de tributo)". *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 90).

**Ramallo Massanet, J.** (1997). "Hacia un concepto constitucional de tributo". *Temas pendientes de Derecho Tributario*. Cedesc: Barcelona.

**Ramallo Massanet, J.** (2001). "Elementos jurídicos de la financiación autonómica". En: Autores varios. *Bases para un sistema estable de financiación autonómica*. Fundación BBVA: Madrid.

**Soler Roch, M. T.** (2001). "Estabilidad presupuestaria y Haciendas locales". *Revista valenciana de economía y hacienda* (núm. 2).

**Tejerizo López, J. M.** (1998). "La Deuda pública". En: Autores varios. *Comentarios a la Constitución Española de 1978*. Edersa: Madrid.

### **Módulo 3. Elementos del tributo**

**Autores varios** (2009). *Comentarios a la Ley General Tributaria*. Civitas: Pamplona.

**Autores varios** (2011). *Estudios de la Ley General Tributaria*. Lex Nova: Valladolid.

**Arranz de Andrés, C.** (2006). *Las garantías reales del crédito tributario: aspectos sustantivos y procedimentales*. Aranzadi: Cizur Menor, Navarra.

**Calero García M. L.** (1996). "La base imponible en el Derecho Tributario General". *Cuadernos de Estudios Empresariales* (núm. 6). Servicio de publicaciones de la Universidad Complutense: Madrid.

**Checa González, C.** (1999). *Hecho imponible y sujetos pasivos: análisis jurisprudencial*. Lex Nova: Valladolid.

**Delgado García, A. M.** (1999). "Pluralidad de obligados al pago". *Revista de Derecho Financiero y Hacienda Pública* (núm. 254).

**Delgado García, A. M.** (2000). *La derivación de responsabilidades en la recaudación de los tributos*. Marcial Pons: Madrid.

**Fernández Junquera, M.** (2001). *La prescripción de la obligación tributaria: un estudio jurisprudencial*. Aranzadi: Pamplona.

**Galapero Flores, R.** (2004). "La figura del responsable como obligado tributario en la Ley General Tributaria". *Revista Nueva Fiscalidad* (núm. 4).

**García Caracuel, M.** (2006). *La retención, el ingreso a cuenta y el pago fraccionado: nuevas obligaciones tributarias en la LGT*. Aranzadi: Pamplona.

**García Novoa, C.** (1995). *Aplicación de la estimación indirecta de bases imponibles*. Tecnos: Madrid.

**Herrera Molina, P.M.** (1990). *La exención tributaria*. Colex: Madrid.

**Menéndez Moreno, A.** (1991). "Los sujetos pasivos de la obligación tributaria". En: Autores varios. *Comentarios a la LGT y líneas para su reforma* (vol. II). Instituto de Estudios Fiscales: Madrid.

**Pedreira Menéndez, J.** (2002). "La extinción de las deudas tributarias mediante la dación en pago". *Revista de Contabilidad y Tributación* (núms. 233-234).

#### **Módulo 4. Procedimientos tributarios**

**Albiñana García-Quintana, C.** (1993). "Notas para la reforma parcial de la Ley General Tributaria". *Revista Crónica Tributaria* (núm. 67).

**Álvarez Martínez, J.** (2004). *La motivación de los actos tributarios en la nueva Ley General Tributaria*. Marcial Pons: Madrid.

**Aníbarro Pérez, S.; Sesma Sánchez, B.** (2005). *Infracciones y sanciones tributarias*. Lex Nova: Valladolid.

**Aníbarro Pérez, S.** (1999). *La interpretación razonable de la norma como eximente de la responsabilidad por infracción tributaria*. Lex Nova: Valladolid.

**Blasco Delgado, C.** (2003). *La prescripción de las infracciones y sanciones tributarias*. Aranzadi: Pamplona.

**Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R.** (2004). *El deber de información y asistencia a los obligados tributarios*. Tirant lo Blanch: Valencia.

**Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R.** (2006). "Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios". En: Autores varios. *Estudios de la Ley General Tributaria*. Lex Nova: Valladolid.

**Delgado García, A. M.; Oliver Cuello, R.** (2008). *Los procedimientos en el ámbito tributario*. Editorial UOC: Barcelona.

**Delgado García, A. M.** (1997). *Las notificaciones tributarias en el ordenamiento jurídico español*. Tirant lo Blanch: Valencia.

**Oliver Cuello, R.** (2012). *Internet y tributos*. Bosch: Barcelona

**Palao Taboada, C.** (1992). "Temas para un debate sobre la regulación de los Procedimientos de Gestión, Recaudación e Inspección en la nueva Ley General Tributaria". *Revista Crónica Tributaria* (núm. 63).

**Palao Taboada, C.** (1994). "La posición del contribuyente frente a la Administración Tributaria". *Revista Crónica Tributaria* (núm. 69). Instituto de Estudios Fiscales. Madrid.

**Quintana Ferrer, E.** (2004). *Devolución de ingresos indebidos y ley general tributaria*. Lex Nova: Valladolid.

**Rovira Ferrer, I.** (2011). *Los deberes de información y asistencia de la Administración tributaria en la sociedad de la información*. Bosch: Barcelona.

**Serrano Antón, F.** (1998). *La oposición a la vía de apremio*. Aranzadi: Pamplona

**Sesma Sánchez, B.** (2003). "La separación de los procedimientos tributarios de comprobación y sancionador". *Revista Crónica Tributaria* (núm. 106).

**Soler Roch, M. T.** (1997). "El sistema de gestión tributaria; problemas pendientes". *Temas pendientes de Derecho Tributario*. Cedecs: Barcelona.

**Tejerizo López, J. M.** (1993). "La reforma de la gestión tributaria". *Revista Crónica Tributaria* (núm. 68).

**Tejerizo López, J. M.** (1998). "Procedimientos tributarios y garantías del contribuyente. Una perspectiva constitucional". *Revista Española de Derecho Financiero* (núm. 100).

