

Apuntes de Derecho español

Derecho tributario

APUNTES DE DERECHO ESPAÑOL

DERECHO
TRIBUTARIO

APUNTES DE DERECHO ESPAÑOL
Derecho tributario
2016

ISBN (13) (libro en rústica): 978-1-68109-078-8

ISBN (10) (libro en rústica): 1-68109-080-5

ISBN (13) (ePub): 978-1-68109-081-8

ISBN (10) (ePub): 1-68109-081-3



JURALAW™
TELLERBOOKS™



tellerbooks.com/juralaw
contact@tellerbooks.com

© 2009-2016 TellerBooks. Quedan reservados todos los derechos. El contenido de esta publicación no puede ser reproducido, ni en todo ni en parte, ni transmitido, ni registrado por ningún sistema de recuperación de información, en ninguna forma ni por ningún medio, sin el permiso previo, por escrito, de TellerBooks.

ÍNDICE RESUMIDO

| | |
|---|-----------|
| ÍNDICE RESUMIDO..... | 3 |
| ÍNDICE EXTENSIVO | 7 |
| ABREVIATURAS | 15 |
| OTROS LIBROS EN LA COLECCIÓN “APUNTES DE DERECHO ESPAÑOL”* | 22 |
| PRIMERO. INTRODUCCIÓN GENERAL..... | 23 |
| CAPÍTULO 1. EL CONCEPTO DE DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO..... | 23 |
| I. El derecho financiero..... | 23 |
| II. El concepto de tributo y de derecho tributario | 23 |
| III. Los principios constitucionales tributarios | 24 |
| CAPÍTULO 2. LAS FUENTES FORMALES DEL DERECHO TRIBUTARIO | 26 |
| I. Principios generales del derecho como fuente formal del derecho | 26 |
| II. Las fuentes internacionales y comunitarias | 26 |
| III. Las normas con rango de ley..... | 27 |
| IV. Las disposiciones de carácter general: los reglamentos y la costumbre | 27 |
| V. Las fuentes indirectas: la doctrina judicial, administrativa y científica | 28 |
| CAPÍTULO 3. LAS FUENTE MATERIALES DEL DERECHO TRIBUTARIO | 29 |
| I. Introducción..... | 29 |
| II. El Estado | 29 |
| III. Las Comunidades Autónomas de régimen general..... | 30 |
| IV. Las Comunidades Autónomas de régimen foral..... | 30 |
| V. Las Administraciones locales..... | 31 |
| VI. Las corporaciones públicas y Administraciones públicas institucionales..... | 32 |
| VII. La Administración financiera: visión general..... | 32 |
| SEGUNDO. LOS TRIBUTOS..... | 33 |
| CAPÍTULO 1. ANÁLISIS JURÍDICO DEL TRIBUTO | 33 |
| I. Concepto de la teoría general del tributo | 33 |
| II. Plan de exposición de la teoría general del tributo | 33 |
| III. Las categorías tributarias..... | 35 |
| CAPÍTULO 2. EL HECHO IMPONIBLE | 36 |
| I. Concepto | 36 |
| II. Estructura del hecho imponible | 36 |
| CAPÍTULO 3. LOS SUJETOS DE LAS RELACIONES TRIBUTARIAS | 38 |
| I. El sujeto activo (Administración pública) y los obligados tributarios..... | 38 |
| II. Los obligados de las prestaciones tributarias: marco general..... | 38 |

| | |
|---|-----------|
| III. Sujetos pasivos: el contribuyente y sustituto | 39 |
| IV. Los obligados a realizar prestaciones (pagos) autónomas a cuenta..... | 40 |
| V. Los obligados tributarios en las relaciones entre particulares | 41 |
| VI. Los sucesores en la deuda tributaria..... | 42 |
| VII. Los beneficiarios de exenciones, devoluciones o bonificaciones..... | 42 |
| VIII. Obligados a realizar prestaciones formales..... | 42 |
| IX. Entidades carentes de personalidad jurídica | 42 |
| X. Responsables solidarios y subsidiarios (art. 35.5 LGT) | 43 |
| XI. Obligaciones solidarias (art. 35.6 LGT)..... | 44 |
| CAPÍTULO 4. CUANTIFICACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA..... | 44 |
| I. La deuda tributaria..... | 44 |
| II. Base imponible y base liquidable..... | 45 |
| III. Tipos de gravamen..... | 46 |
| IV. Cuotas tributarias | 47 |
| TERCERO. LA APLICACIÓN DEL DERECHO TRIBUTARIO | 49 |
| CAPÍTULO 1. APLICACIÓN E INTERPRETACIÓN | 49 |
| I. La fijación de los hechos: supuestos de fraude de ley | 49 |
| II. Localización de la norma aplicable | 51 |
| III. Interpretación de las normas tributarias | 52 |
| CAPÍTULO 2. NORMAS TRIBUTARIAS COMUNES..... | 53 |
| I. Actuaciones..... | 53 |
| II. Sujetos..... | 56 |
| III. Procedimientos | 61 |
| CAPÍTULO 3. GESTIÓN | 65 |
| I. Concepto de Gestión tributaria..... | 65 |
| II. Procedimientos de liquidación | 65 |
| III. Procedimientos de verificación y de comprobación | 67 |
| IV. Procedimientos especiales | 68 |
| CAPÍTULO 4. RECAUDACIÓN | 69 |
| I. El pago voluntario de la deuda | 69 |
| II. Aplazamiento y fraccionamiento del pago..... | 72 |
| III. Periodo ejecutivo y procedimiento de apremio | 73 |
| IV. Fase de embargo: desarrollo | 74 |
| V. Terminación del procedimiento de apremio | 76 |
| CAPÍTULO 5. GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO | 77 |
| I. Garantías personales | 77 |
| II. Garantías reales..... | 78 |
| III. Prelación de los créditos tributarios | 79 |
| CAPÍTULO 6. EXTINCIÓN DEL CRÉDITO TRIBUTARIO | 79 |
| I. Prescripción | 80 |
| II. Compensación..... | 81 |
| III. Condonación | 82 |

| | |
|---|-----------|
| CAPÍTULO 7. INSPECCIÓN | 83 |
| I. Inspección: órganos, funciones y actuaciones | 83 |
| II. Las funciones de la Inspección: investigación, comprobación, liquidación | 83 |
| III. Planificación de inspección | 84 |
| IV. Procedimiento marco de inspección | 85 |
| V. Procedimientos especiales de inspección | 89 |
| CAPÍTULO 8. DERECHO SANCIONADOR TRIBUTARIO | 90 |
| I. Naturaleza y fuentes | 90 |
| II. Principios de la potestad sancionadora tributaria | 90 |
| III. Tipología de las infracciones y sanciones | 91 |
| IV. Sujetos infractores | 95 |
| CAPÍTULO 9. LA REVISIÓN DE ACTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS | 95 |
| I. Controles internos en vía administrativa | 95 |
| II. Reclamación económico-administrativa | 97 |
| CUARTO. LOS TRIBUTOS EN PARTICULAR..... | 99 |
| CAPÍTULO 1. EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL | 99 |
| I. Los impuestos en el sistema tributario español | 99 |
| II. Contextos | 99 |
| III. Clases | 99 |
| CAPÍTULO 2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS | 100 |
| II. Determinación de la Renta Gravable | 104 |
| III. Base liquidable y los mínimos exentos | 114 |
| CAPÍTULO 3. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES | 123 |
| I. Fundamentos | 123 |
| II. Hecho imponible | 124 |
| III. Sujetos pasivos y exenciones | 124 |
| IV. La base imponible | 126 |
| V. La deuda tributaria | 130 |
| VI. Regímenes especiales | 132 |
| VII. Gestión | 134 |
| CAPÍTULO 4. OTROS IMPUESTOS | 134 |
| I. Impuesto sobre la Renta de no Residentes | 134 |
| II. Impuesto sobre el Patrimonio | 136 |
| III. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 138 |
| IV. Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados | 140 |
| V. Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) | 142 |
| VI. Impuestos Especiales y Aduaneros | 146 |
| VII. Impuestos autonómicos y locales | 148 |
| VIII. Tasas y Contribuciones especiales | 149 |
| ESQUEMAS Y GRÁFICAS | 151 |

ÍNDICE EXTENSIVO

| | |
|---|-----------|
| ÍNDICE RESUMIDO..... | 3 |
| ÍNDICE EXTENSIVO | 7 |
| ABREVIATURAS | 15 |
| OTROS LIBROS EN LA COLECCIÓN “APUNTES DE DERECHO ESPAÑOL”* | 22 |
| PRIMERO. INTRODUCCIÓN GENERAL..... | 23 |
| CAPÍTULO 1. EL CONCEPTO DE DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO | 23 |
| I. El derecho financiero..... | 23 |
| II. El concepto de tributo y de derecho tributario | 23 |
| III. Los principios constitucionales tributarios | 24 |
| A. Principios materiales de justicia tributaria | 24 |
| B. Principio de legalidad tributaria | 24 |
| C. Seguridad jurídica..... | 25 |
| D. Tutela judicial efectiva | 25 |
| CAPÍTULO 2. LAS FUENTES FORMALES DEL DERECHO TRIBUTARIO | 26 |
| I. Principios generales del derecho como fuente formal del derecho | 26 |
| II. Las fuentes internacionales y comunitarias | 26 |
| III. Las normas con rango de ley | 27 |
| A. Leyes financieras y codificación tributaria | 27 |
| B. Delegación legislativa | 27 |
| IV. Las disposiciones de carácter general: los reglamentos y la costumbre | 27 |
| V. Las fuentes indirectas: la doctrina judicial, administrativa y científica | 28 |
| CAPÍTULO 3. LAS FUENTE MATERIALES DEL DERECHO TRIBUTARIO | 29 |
| I. Introducción | 29 |
| II. El Estado | 29 |
| A. Marco general..... | 29 |
| B. Coordinación y colaboración con las Comunidades Autónomas | 29 |
| III. Las Comunidades Autónomas de régimen general..... | 30 |
| A. Marco general..... | 30 |
| B. Poder tributario cedido | 30 |
| C. Régimen especial de las Islas Canarias, Ceuta y Melilla | 30 |
| IV. Las Comunidades Autónomas de régimen foral..... | 30 |
| A. Visión general..... | 30 |
| B. Cuestiones de procedimiento | 31 |
| V. Las Administraciones locales..... | 31 |
| VI. Las corporaciones públicas y Administraciones públicas institucionales..... | 32 |
| VII. La Administración financiera: visión general | 32 |
| SEGUNDO. LOS TRIBUTOS..... | 33 |

| | |
|---|----|
| CAPÍTULO 1. ANÁLISIS JURÍDICO DEL TRIBUTO | 33 |
| I. Concepto de la teoría general del tributo | 33 |
| II. Plan de exposición de la teoría general del tributo | 33 |
| A. Obligaciones del contribuyente | 33 |
| B. Obligaciones de la administración | 35 |
| C. Sanciones | 35 |
| III. Las categorías tributarias | 35 |
| CAPÍTULO 2. EL HECHO IMPONIBLE | 36 |
| I. Concepto | 36 |
| II. Estructura del hecho imponible | 36 |
| A. Elemento material. El objeto del tributo | 36 |
| B. Elemento subjetivo | 37 |
| C. Dimensión temporal: período; devengo; imputación | 37 |
| D. Dimensión espacial: los puntos de conexión | 37 |
| CAPÍTULO 3. LOS SUJETOS DE LAS RELACIONES TRIBUTARIAS | 38 |
| I. El sujeto activo (Administración pública) y los obligados tributarios | 38 |
| II. Los obligados de las prestaciones tributarias: marco general | 38 |
| A. Personas físicas o jurídicos públicas o privadas | 38 |
| B. Deudores de prestaciones tributarias materiales | 38 |
| III. Sujetos pasivos: el contribuyente y sustituto | 39 |
| A. El contribuyente (art. 35.2.a LGT) | 39 |
| B. El sustituto (art. 35.2.b LGT) | 39 |
| IV. Los obligados a realizar prestaciones (pagos) autónomas a cuenta | 40 |
| A. Obligados a realizar pagos fraccionados (art. 35.2.c LGT) | 40 |
| B. Retenedores (art. 35.2.d, h LGT) | 40 |
| C. Obligados a realizar ingresos a cuenta (art. 35.2.e LGT) | 41 |
| V. Los obligados tributarios en las relaciones entre particulares | 41 |
| A. Obligados a repercutir y a soportar la repercusión (art. 35.2.f, g) | 41 |
| B. Obligados a soportar la retención y los ingresos a cuenta (art. 35.2.d, e, h, i LGT) | 41 |
| VI. Los sucesores en la deuda tributaria | 42 |
| VII. Los beneficiarios de exenciones, devoluciones o bonificaciones | 42 |
| VIII. Obligados a realizar prestaciones formales | 42 |
| IX. Entidades carentes de personalidad jurídica | 42 |
| X. Responsables solidarios y subsidiarios (art. 35.5 LGT) | 43 |
| A. Responsable solidario | 43 |
| B. Responsable subsidiario | 44 |
| XI. Obligaciones solidarias (art. 35.6 LGT) | 44 |
| CAPÍTULO 4. CUANTIFICACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA | 44 |
| I. La deuda tributaria | 44 |
| II. Base imponible y base liquidable | 45 |
| A. Visión general | 45 |
| B. Métodos de determinación de bases | 45 |
| III. Tipos de gravamen | 46 |

| | |
|---|-----------|
| IV. Cuotas tributarias | 47 |
| A. Cuota íntegra | 47 |
| B. Cuota líquida | 47 |
| C. Cuota diferencial | 47 |
| TERCERO. LA APLICACIÓN DEL DERECHO TRIBUTARIO | 49 |
| CAPÍTULO 1. APLICACIÓN E INTERPRETACIÓN | 49 |
| I. La fijación de los hechos: supuestos de fraude de ley | 49 |
| A. Principio de calificación (art. 13 LGT) | 49 |
| B. Conflicto en la aplicación: abuso de derecho por lógica evasiva (art. 15 LGT) | 49 |
| C. Simulación (art. 16 LGT) | 50 |
| II. Localización de la norma aplicable | 51 |
| A. Eficacia de las normas tributarias en el tiempo | 51 |
| B. Eficacia de las normas tributarias en el espacio | 51 |
| III. Interpretación de las normas tributarias | 52 |
| A. Visión general | 52 |
| B. Criterios de interpretación | 52 |
| C. El sentido de los términos | 52 |
| D. La analogía en el orden tributario | 52 |
| CAPÍTULO 2. NORMAS TRIBUTARIAS COMUNES | 53 |
| I. Actuaciones | 53 |
| A. Fijación de los hechos | 53 |
| B. Determinación de los derechos | 56 |
| C. Cumplimiento de los derechos | 56 |
| II. Sujetos | 56 |
| A. Visión global | 56 |
| B. Órganos de la Administración financiera | 57 |
| C. Relaciones entre las partes en los procedimientos tributarios | 58 |
| III. Procedimientos | 61 |
| A. Procedimientos tributarios y procedimiento administrativo común | 61 |
| B. Las fases de los procedimientos: iniciación, tramitación y terminación | 61 |
| C. El tiempo en los procedimientos: plazos de resolución y caducidad | 63 |
| D. La prueba de los hechos | 63 |
| E. La notificación | 64 |
| CAPÍTULO 3. GESTIÓN | 65 |
| I. Concepto de Gestión tributaria | 65 |
| II. Procedimientos de liquidación | 65 |
| A. Sentido del término «liquidación» | 65 |
| B. Contenido y notificación (art. 102 LGT) | 66 |
| C. Clases: la liquidación provisional y definitiva | 66 |
| III. Procedimientos de verificación y de comprobación | 67 |
| A. Verificación de datos | 67 |
| B. Comprobación de valores | 67 |

| | | |
|--|--|----|
| C. | Comprobación limitada | 67 |
| IV. | Procedimientos especiales | 68 |
| A. | Devolución tributaria..... | 68 |
| B. | Rectificación de autoliquidaciones | 68 |
| CAPÍTULO 4. RECAUDACIÓN | | 69 |
| I. | El pago voluntario de la deuda | 69 |
| A. | A quien se ha de pagar | 69 |
| B. | Objeto del pago..... | 69 |
| C. | Forma del pago | 70 |
| D. | Lugar..... | 71 |
| E. | Tiempo..... | 71 |
| F. | Imputación y efectos: la consignación | 71 |
| II. | Aplazamiento y fraccionamiento del pago..... | 72 |
| III. | Periodo ejecutivo y procedimiento de apremio | 73 |
| A. | El periodo ejecutivo..... | 73 |
| B. | El procedimiento de apremio | 73 |
| IV. | Fase de embargo: desarrollo | 74 |
| A. | Ejecución de garantías..... | 74 |
| B. | Embargo de bienes y derechos | 74 |
| C. | Enajenación de bienes | 75 |
| D. | Facultades | 76 |
| V. | Terminación del procedimiento de apremio | 76 |
| A. | Supuestos que terminan el procedimiento de apremio | 76 |
| B. | Ultimación | 77 |
| CAPÍTULO 5. GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO | | 77 |
| I. | Garantías personales | 77 |
| A. | Responsables | 77 |
| B. | Sucesores | 77 |
| II. | Garantías reales..... | 78 |
| A. | Hipoteca legal tácita | 78 |
| B. | Afección de bienes y derechos | 78 |
| C. | Derecho de retención..... | 78 |
| D. | Medidas cautelares | 78 |
| III. | Prelación de los créditos tributarios | 79 |
| A. | Concurrencia con concursos de acreedores | 79 |
| CAPÍTULO 6. EXTINCIÓN DEL CRÉDITO TRIBUTARIO | | 79 |
| I. | Prescripción | 80 |
| A. | Plazos..... | 80 |
| B. | Cómputo | 80 |
| C. | Interrupción | 80 |
| D. | Prescripción vs caducidad | 81 |
| II. | Compensación..... | 81 |
| A. | Concepto..... | 81 |
| B. | A instancia del obligado | 81 |
| C. | De oficio | 81 |
| D. | Supuestos de suspensión | 82 |

ÍNDICE EXTENSIVO

| | |
|---|-----------|
| III. Condonación | 82 |
| A. Condonación concursal | 82 |
| B. Baja provisional | 82 |
| CAPÍTULO 7. INSPECCIÓN | 83 |
| I. Inspección: órganos, funciones y actuaciones | 83 |
| A. Órgano, función y personal | 83 |
| B. Actuaciones y procedimiento | 83 |
| II. Las funciones de la Inspección: investigación, comprobación, liquidación | 83 |
| A. Investigación, comprobación, intervención | 83 |
| B. Comprobación de hechos y liquidación de derechos | 84 |
| III. Planificación de inspección | 84 |
| A. Plan de control tributario | 84 |
| B. Planes de inspección | 84 |
| IV. Procedimiento marco de inspección | 85 |
| A. Iniciación: forma, objeto y efectos | 85 |
| B. Tramitación: las actuaciones de inspección | 86 |
| C. Terminación mediante el acta | 87 |
| V. Procedimientos especiales de inspección | 89 |
| A. La estimación indirecta de bases imponibles | 89 |
| B. La declaración de conflicto en la aplicación de la norma | 89 |
| C. La obtención de información de terceros | 89 |
| CAPÍTULO 8. DERECHO SANCIONADOR TRIBUTARIO | 90 |
| I. Naturaleza y fuentes | 90 |
| II. Principios de la potestad sancionadora tributaria | 90 |
| III. Tipología de las infracciones y sanciones | 91 |
| A. Deber de declarar obligaciones principales o a cuenta | 91 |
| B. Clases de sanciones y criterios de graduación y reducción | 94 |
| C. Otros deberes formales y de colaboración | 94 |
| IV. Sujetos infractores | 95 |
| CAPÍTULO 9. LA REVISIÓN DE ACTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS | 95 |
| I. Controles internos en vía administrativa | 95 |
| A. Revisión de oficio (procedimientos especiales de revisión) | 95 |
| B. Recurso de reposición | 97 |
| II. Reclamación económico-administrativa | 97 |
| A. Órganos, objeto y legitimación | 97 |
| B. Procedimiento general | 97 |
| C. Procedimiento abreviado | 98 |
| D. Recurso contencioso-administrativo | 98 |
| CUARTO. LOS TRIBUTOS EN PARTICULAR..... | 99 |
| CAPÍTULO 1. EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL | 99 |
| I. Los impuestos en el sistema tributario español | 99 |
| II. Contextos | 99 |
| III. Clases | 99 |
| A. Impuestos directos e indirectos | 99 |

| | | |
|-------------|--|-----|
| B. | Otras clasificaciones | 100 |
| CAPÍTULO 2. | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS | 100 |
| A. | Concepto y Naturaleza | 100 |
| B. | Objeto | 100 |
| C. | Ámbito espacial: dónde se exige..... | 101 |
| D. | Hecho imponible y exenciones: lo que grava el IRPF..... | 101 |
| E. | Sujetos pasivos. Criterios de residencia habitual..... | 102 |
| F. | Criterios de sujeción: La residencia habitual | 103 |
| G. | Período impositivo y devengo..... | 103 |
| H. | Imputación temporal de las rentas | 103 |
| II. | Determinación de la Renta Gravable | 104 |
| A. | Base imponible: introducción | 104 |
| B. | La renta: clasificación y fuentes..... | 104 |
| C. | Base imponible general y base imponible por ahorro | 112 |
| D. | Integración y compensación de rentas en la base imponible general | 113 |
| III. | Base liquidable y los mínimos exentos | 114 |
| A. | Base liquidable | 114 |
| B. | Mínimo exento de la base liquidable | 115 |
| C. | La cuota: la cuantificación de la deuda tributaria: | 117 |
| D. | Tributación conjunta..... | 121 |
| E. | Gestión | 122 |
| CAPÍTULO 3. | IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES | 123 |
| I. | Fundamentos..... | 123 |
| II. | Hecho imponible..... | 124 |
| A. | Renta gravada | 124 |
| B. | Periodo impositivo y devengo..... | 124 |
| III. | Sujetos pasivos y exenciones | 124 |
| A. | Concepto..... | 124 |
| B. | Residencia y domicilio fiscal | 125 |
| C. | Exenciones..... | 125 |
| IV. | La base imponible..... | 126 |
| A. | Concepto..... | 126 |
| B. | Determinación de la base imponible | 126 |
| C. | Ajustes negativos..... | 127 |
| D. | Ajustes positivos: Gastos no deducibles (art. 14 LIS)..... | 129 |
| E. | Reglas de valoración (art. 15 LIS) | 129 |
| F. | Imputación y compensación de rentas | 130 |
| V. | La deuda tributaria..... | 130 |
| A. | Cuota íntegra y tipos de gravamen..... | 130 |
| B. | Cuota líquida («cuota a ingresar») y deducciones (incluso las bonificaciones) | 131 |
| C. | Cuota diferencial y prestaciones (pagos) a cuenta..... | 132 |
| VI. | Regímenes especiales | 132 |
| A. | Entidades parcialmente exentas | 132 |
| B. | Empresas de reducida dimensión | 133 |
| C. | Otros regímenes especiales | 133 |
| VII. | Gestión | 134 |

ÍNDICE EXTENSIVO

| | |
|---|-----|
| CAPÍTULO 4. OTROS IMPUESTOS | 134 |
| I. Impuesto sobre la Renta de no Residentes | 134 |
| A. Fundamentos y objeto | 134 |
| B. Normas aplicables | 134 |
| C. Ámbito espacial | 135 |
| D. Sujetos pasivos | 135 |
| E. Hecho imponible y exenciones | 135 |
| F. Formas de sujecion | 136 |
| II. Impuesto sobre el Patrimonio | 136 |
| A. Concepto | 136 |
| B. Hecho imponible y exenciones | 137 |
| C. Contribuyente | 137 |
| D. Cuantificación de la base imponible | 138 |
| III. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 138 |
| A. Fundamentos | 138 |
| B. Ámbito espacial | 138 |
| C. Hecho imponible | 138 |
| D. Sujetos pasivos | 139 |
| E. Base imponible | 139 |
| F. Base liquidable | 139 |
| G. Deuda tributaria | 140 |
| H. Normas especiales | 140 |
| IV. Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados | 140 |
| A. Fundamentos | 140 |
| B. Transmisiones patrimoniales | 141 |
| C. Operaciones Societarias | 141 |
| D. Actos Jurídicos Documentados | 141 |
| E. Disposiciones comunes | 142 |
| V. Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) | 142 |
| A. Concepto y fundamentos | 142 |
| B. Hecho imponible | 143 |
| C. Supuestos de no sujeción | 144 |
| D. Exenciones | 144 |
| E. Ámbito espacial | 144 |
| F. Devengo | 145 |
| G. Sujetos pasivos | 145 |
| H. Base imponible | 145 |
| I. Tipos de gravamen | 145 |
| J. Deducción | 146 |
| VI. Impuestos Especiales y Aduaneros | 146 |
| A. Fundamentos | 146 |
| B. Los impuestos especiales sobre la fabricacion: normas comunes | 146 |
| C. Otros impuestos especiales | 147 |
| D. Los impuestos aduaneros | 147 |
| VII. Impuestos autonómicos y locales | 148 |
| A. El sistema autonómico de régimen común | 148 |
| B. Los impuestos municipales | 148 |
| VIII. Tasas y Contribuciones especiales | 149 |

APUNTES DE DERECHO TRIBUTARIO

| | |
|---|-----|
| A. Las tasas en la Ley General Tributaria | 149 |
| B. Las contribuciones especiales en la Ley General Tributaria | 149 |
| ESQUEMAS Y GRÁFICAS | 151 |
| Actuaciones de la Administración Tributaria..... | 151 |
| Aplicación del derecho tributario: visión global | 151 |
| Clasificación general de los impuestos | 152 |
| Elementos de la obligación tributaria principal | 153 |
| Esquema general de los tributos (en el caso del IRPF)..... | 153 |
| Prestaciones (pagos) autónomas a cuenta: las tres modalidades | 154 |
| Supuestos de fraude en el derecho tributario | 154 |

ABREVIATURAS

| | |
|-------------|---|
| AIE..... | Agrupación de interés económico |
| AJD..... | Actos jurídicos documentados |
| AP..... | Administración Pública |
| Art..... | Artículo |
| AT..... | Administración tributaria |
| CA..... | Comunidad Autónoma |
| CC..... | Código Civil de 1881 |
| CCC..... | Código civil de Cataluña ¹ |
| CCo..... | Código de Comercio de 22 de agosto de 1885 |
| CE..... | Constitución Española de 1978 |
| CEE..... | Comunidad Económica Europea |
| CG..... | Corte General |
| CGPJ..... | Consejo General del Poder Judicial |
| CNMV..... | Comisión Nacional del Mercado de Valores |
| CP..... | Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal |
| CRom..... | Convenio sobre la Ley aplicable a las obligaciones contractuales, hecho en Roma el 19 de junio de 1980 |
| CS..... | Ley 40/1991, de 30 de diciembre. Código de sucesiones por causa de muerte en el Derecho Civil de Cataluña (vigente hasta el 1 de enero de 2009) |
| DIPr..... | Derecho internacional privado |
| EA..... | Estatuto de Autonomía |
| EAC..... | Ley Orgánica 6/2006, de 19 de julio, de reforma del Estatuto de Autonomía de Cataluña |
| EPI..... | Estatuto sobre propiedad industrial, aprobado por Real Decreto-Ley de 26 de julio de 1929 |
| ET..... | Real Decreto Legislativo 1/1995, de 24 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores |
| ETT..... | Empresa de trabajo temporal |
| FOGASA..... | Fondo de Garantía Salarial |
| IAE..... | Impuesto sobre Actividades Económicas |
| IBI..... | Impuesto sobre Bienes Inmuebles |
| IIC..... | Institución de inversión colectiva |
| ITPAJD..... | Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados |
| IRPF..... | Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas |

¹ El CCC está integrado por varias leyes, incluso: la Ley 29/2002, de 30 de diciembre, Primera Ley del Código Civil de Cataluña; la Ley 4/2008, de 24 de abril, del libro tercero del Código civil de Cataluña, relativo a las personas jurídicas; la Ley 10/2008, de 10 de julio, del libro cuarto del Código civil de Cataluña, relativo a las sucesiones; y la Ley 5/2006, de 10 de mayo, del Libro quinto del Código civil de Cataluña, relativo a derechos reales. El libro segundo, relativo a la persona y familia, aún no ha sido promulgado.

| | |
|------------------|--|
| IRNR..... | Impuesto sobre la Renta de no Residentes |
| IP..... | Impuesto sobre el Patrimonio |
| IS..... | Impuesto sobre Sociedades |
| ISD..... | Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones |
| ITP..... | Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos |
| IVA..... | Impuesto sobre el Valor Añadido |
| IVTM..... | Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica |
| LAIE..... | Ley 12/1991, de 29 de abril, de Agrupaciones de Interés Económico |
| LAP..... | Ley 30/1992 de 26 de noviembre de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común |
| Lat..... | Latín |
| LAU..... | Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos |
| LBRL..... | Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local |
| LC..... | Ley 19/1985, de 16 de julio, cambiaria y del cheque |
| LCD..... | Ley 3/1991, de 10 de enero, de Competencia Desleal |
| LCon..... | Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal |
| LCoop..... | Ley 27/1999, de 16 de julio, de Cooperativas |
| LCS..... | Ley 50/1980, de 8 de octubre sobre el contrato de seguro |
| LDC..... | Ley 15/2007, de 3 de julio, de Defensa de la Competencia |
| LEC..... | Ley 1/2000, de 7 de enero, de Enjuiciamiento Civil |
| LEC 1881..... | Real Decreto 3 febrero 1881 de la Ley de Enjuiciamiento Civil ² |
| LECr..... | Ley de Enjuiciamiento Criminal |
| LEF..... | Ley de Expropiación Forzosa de 1954 |
| LETT..... | Ley 14/1994, de 1 de junio, por la que se regulan las Empresas de Trabajo Temporal |
| Ley 18/1982..... | Ley 18/1982, de 26 de mayo, sobre Régimen Fiscal de Agrupaciones y Uniones Temporales de Empresas y de las Sociedades de Desarrollo Industrial Regional |
| Ley 4/1999..... | Ley 4/1999, de 13 de enero, de modificación de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común |
| Ley 12/1992..... | Ley 12/1992 de 27 de mayo, sobre Contrato de agencia |
| Ley 13/1989..... | Ley 13/1989, de 14 de diciembre, de organización, procedimiento y régimen jurídico de la administración de la Generalidad de Cataluña |

² Con la excepción de algunos títulos y artículos, la LEC 1881 queda derogada por la nueva LEC. La Disposición Derogatoria Única de la LEC establece las secciones de la LEC 1881 que siguen en vigor.

ABREVIATURAS

| | |
|------------------|--|
| Ley 15/2005..... | Ley 15/2005, de 8 de julio, por la que se modifican el Código Civil y la Ley de Enjuiciamiento Civil en materia de separación y divorcio |
| Ley 18/2007..... | Ley catalana 18/2007, de 28 de diciembre, del derecho a la vivienda |
| Ley 27/1992..... | Ley 27/1992 de 24 de noviembre, de Puertos del Estado y de la Marina Mercante |
| LG..... | Ley 50/1997, de 27 de noviembre, del Gobierno |
| LGP..... | Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria |
| LGPub..... | Ley 34/1988, de 11 de noviembre, General de Publicidad |
| LGSS | Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social |
| LGT | Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria |
| LH..... | Ley Hipotecaria, Texto Refundido según Decreto de 8 de febrero de 1946 |
| LHM | Ley de 16 de diciembre de 1954 sobre hipoteca mobiliaria |
| LIE..... | Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales |
| LIIC | Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva |
| LIRPF | Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio |
| LIS | Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades aprobado por Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo |
| LISD | Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones |
| LITPAJD | Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados |
| LIVA..... | Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido |
| LJCA | Ley 29/1998, de 13 de julio, reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa |
| LM | Ley 17/2001, de 7 de diciembre, de Marcas |
| LMCE..... | Ley 43/2006, del 29 de diciembre, para la mejora del crecimiento y del empleo |
| LMURMT | Ley 12/2001, del 9 de julio, de Medidas Urgentes de Reforma del Mercado de Trabajo y para el incremento del empleo y la mejora de su calidad |
| LNA..... | Ley 48/1960, de 21 de julio, sobre la Navegación Aérea. |
| LO..... | Ley orgánica |
| LO 2/1986..... | Ley Orgánica 2/1986, de 13 de marzo, de Fuerzas y Cuerpos de Seguridad |

| | |
|----------------|--|
| LO 2/1997..... | Ley Orgánica 2/1997, de 19 de junio, reguladora de la cláusula de conciencia de los profesionales de la información |
| LO 6/1984..... | Ley Orgánica 6/1984, de 24 de Mayo, Reguladora del Procedimiento Habeas Corpus |
| LODP..... | Ley Orgánica 3/1981, de 6 de abril, del Defensor del Pueblo |
| LODR..... | Ley Orgánica 9/1983, de 15 de julio, reguladora del Derecho de Reunión |
| LOFAGE..... | Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado |
| LOFCA..... | Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas |
| LOGC..... | Ley Orgánica 11/2007, del 22 de octubre, reguladora de los derechos y deberes de los miembros de la Guardia Civil |
| LOLS..... | Ley Orgánica 11/1985, de 2 de agosto, de Libertad Sindical |
| LOPJ..... | Ley Orgánica 6/1985, de 1 de julio, del Poder Judicial |
| LOTC..... | Ley Orgánica 2/1979, de 3 de octubre, del Tribunal Constitucional |
| LOTCu..... | Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas |
| LP..... | Ley 11/1986, de 20 de marzo, de Patentes de Invención y Modelos de utilidad |
| LPGE..... | Ley de Presupuestos Generales del Estado |
| LPJDI..... | Ley 20/2003, de 7 de julio, de Protección Jurídica del Diseño Industrial |
| LPL..... | Real Decreto Legislativo 2/1995, de 7 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Procedimiento Laboral |
| LRHL..... | Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales |
| LRJAP..... | Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, modificada por la Ley 4/1999, de 13 de enero |
| LSA..... | Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas |
| LSFCA..... | Ley 21/2001, de 27 de diciembre, por la que se regulan las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía |
| LSRL..... | Ley 2/1995, de 23 de marzo, de Sociedades de Responsabilidad Limitada |
| LTPP..... | Ley 8/1989, de 13 de abril, de Tasas y Precios Públicos |
| MF..... | Ministerio Fiscal |

ABREVIATURAS

| | |
|-----------------------|--|
| OCDE | Organización para la cooperación y el desarrollo Económico |
| OMPI | Organización Mundial de Propiedad Intelectual |
| PI..... | Propiedad intelectual |
| RC | Reglamento del Congreso de los Diputados |
| RD..... | Real Decreto |
| RD 1/2004 | Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario |
| RD 1331/2006 | Real Decreto 1331/2006, de 17 de noviembre, por el que se regula la relación laboral de carácter especial de los abogados que prestan servicios en despachos de abogados, individuales o colectivos. |
| RD 2064/1995 | Real Decreto 2064/1995, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento General sobre Cotización y Liquidación de otros Derechos de la Seguridad Social |
| RD 2720/1998 | Real Decreto 2720/1998, de 18 diciembre, por el que se desarrolla el artículo 15 del Estatuto de los Trabajadores en materia de contratos de duración determinada |
| RD 429/1993 | Real Decreto 429/1993, de 26 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento de los Procedimientos de las Administraciones Públicas en materia de Responsabilidad Patrimonial |
| RDL 17/1977..... | Real Decreto-Ley 17/1977, del 4 de marzo, sobre Relaciones de Trabajo |
| Regl. 1206/2001 | Reglamento (CE) 1206/2001 sobre la cooperación entre los órganos jurisdiccionales de los Estado miembros en el ámbito de la obtención de pruebas en materia civil o mercantil |
| Regl. 1348/2000 | Reglamento (CE) 1348/2000 sobre la notificación y traslado en los Estado miembros de documentos judiciales y extrajudiciales en materia civil o mercantil |
| Regl. 40/1994 | Reglamento (CE) 40/1994 del Consejo de 20 de diciembre de 1993, sobre la Marca Comunitaria |
| Regl. 44/2001 | Reglamento (CE) 44/2001 del Consejo, 22 de diciembre del 2000, relativo a la competencia judicial, el reconocimiento y la ejecución de resoluciones judiciales en materia civil y mercantil |
| Regl. Bruselas..... | Reglamento (CE) 2201/2003, de 27 de noviembre, relativo a la competencia, reconocimiento y ejecución de resoluciones judiciales en materia matrimonial y de responsabilidad parental |
| RGAPGIT..... | Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Actuaciones y Procedimientos de Gestión e Inspección de los Tributos |
| RGGIT | Reglamento General de Gestión e Inspección Tributaria |

| | |
|--------------|--|
| RGI..... | Real Decreto 939/1986, de 25 de abril, por el que se aprueba el Reglamento General de la Inspección de los Tributos (vigente hasta el 1 de enero de 2008 ³) |
| RGR..... | Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación |
| RGRST | Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento general del régimen sancionador tributario |
| RH..... | Reglamento Hipotecario de 1947 |
| RRM | Real Decreto 1784/1996, de 19 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil |
| RS | Reglamento del Senado, texto refundido aprobado por la Mesa del Senado, oída la Junta de Portavoces, en su Reunión del día 3 de mayo de 1994 |
| SA | Sociedad anónima |
| SMI..... | Salario mínimo interprofesional |
| SNE..... | Sociedad nueva empresa |
| SRL..... | Sociedad de responsabilidad limitada |
| SS..... | Seguridad Social |
| ss. | Siguientes |
| STC..... | Sentencia del Tribunal Constitucional |
| TC | Tribunal Constitucional |
| TEDH | Tribunal Europeo de Derechos Humanos |
| TJCE..... | Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas |
| TRLPI..... | Real Decreto Legislativo 1/1996, de 12 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Propiedad Intelectual, regularizando, aclarando y armonizando las disposiciones legales vigentes sobre la materia |
| TRLRNR | Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. |
| TRSS..... | Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social |
| TS..... | Tribunal Supremo |
| TSJ..... | Tribunal Supremo de Justicia (de una Comunidad Autónoma) |
| UE..... | Unión Europea |
| UTE | Unión temporal de empresas |
| V. gr. | <i>verbi gratia (exempli gratia)</i> |

El siguiente cuadro convierte en euros valores en pesetas que aparecen frecuentemente en las leyes y otras normas⁴:

³ La norma actualmente vigente es la RGGIT. Sin embargo, la RGI aparece en algunas partes del resumen para efectos meramente orientativos.

⁴ Los valores son aproximados y basados en la siguiente tasa:

ABREVIATURAS

1.000 pesetas 6 €
30.000 pesetas 180 € (aprox.)
100.000 pesetas 600 € (aprox.)
167.000 pesetas 1.000 € (aprox.)
500,000 pesetas 3.000 € (aprox.)

1 peseta.....0,006 €
167 pesetas1 €

**OTROS LIBROS EN LA COLECCIÓN
“APUNTES DE DERECHO ESPAÑOL”***

Introducción e historia del Derecho español

Derecho constitucional

Derecho administrativo

Derecho tributario

Derecho penal

Derecho laboral

Derecho civil

Derecho de familia y sucesiones

Derecho mercantil

Derecho procesal civil

* Disponibles en Kindle, iBookstore, Nook y en rústica.

PRIMERO. INTRODUCCIÓN GENERAL

CAPÍTULO 1. EL CONCEPTO DE DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

I. EL DERECHO FINANCIERO

El derecho financiero es la rama del derecho público que regula la actividad financiera y los recursos económicos del Estado y de los otros entes públicos para llevar a cabo sus proyectos. Es el conjunto de normas reguladoras de los ingresos y gastos de los organismos públicos. Trata, por ejemplo, la recaudación, la gestión y la distribución de los tributos de dichos organismos.

Los posibles ingresos de los entes públicos son: (i) los tributos (que consisten en tasas, contribuciones especiales e impuestos); (ii) la deuda pública; (iii) los ingresos patrimoniales (las herencias, donaciones y el patrimonio propio de los poderes públicos, que pueden, a su vez, generar renta (*p. ej.*, la explotación de los bosques del Estado)); (iv) las transferencias de un ente público a otro; y (v) las multas. Los gastos, por su parte, se integran por los presupuestos europeos, estatales, autonómicos, locales e institucionales.

II. EL CONCEPTO DE TRIBUTO Y DE DERECHO TRIBUTARIO

El derecho tributario, en contaste con el derecho financiero, se limita a regular los impuestos, tasas y demás tributos y los procedimientos administrativos de su aplicación, gestión y control. Es una rama del derecho financiero que tiene tres dimensiones. En primer lugar, trata los *principios* que rigen el ordenamiento jurídico. En segundo lugar, está relacionado con las *normas* que regulan las relaciones tributarias. En tercer lugar, trata los procedimientos de la AP para la *aplicación* de las normas tributarias. Los principios de *eficiencia* y *economía* en la aplicación del derecho tributario se establecen en el art. 31.2 CE.

El art. 2.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (LGT) establece el tributo como una institución de naturaleza *coactiva* y *contributiva*, definiéndolo como *ingreso público* que consiste en prestaciones pecuniarias exigidas por una Administración Pública (AP) como consecuencia de la realización del supuesto de hecho al que la Ley vincula el deber de contribuir (art. 2.1 LGT).

La LGT trata los principios materiales de Justicia tributaria. Establece que la ordenación del sistema tributario se basa en la «*capacidad económica* de las personas obligadas a satisfacer los tributos y en los principios de *justicia, generalidad, igualdad, progresividad, equitativa distribución* de la carga tributaria y no *confiscatoriedad*» (art. 3.1 LGT). También establece como fin de los tributos la obtención de los ingresos necesarios para los gastos públicos (art. 2.1 LGT). Además, instituye los principios de proporcionalidad, eficacia y limitación de costes indirectos derivados del cumplimiento de obligaciones formales y el respeto de los derechos y garantías de los obligados tributarios en la aplicación del sistema tributario (art. 3.2 LGT).

III. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES TRIBUTARIOS

A. Principios materiales de justicia tributaria

El art. 31.1 CE establece los principios materiales de justicia tributaria: «Todos contribuirán al sostenimiento de los gastos públicos de acuerdo con su *capacidad económica* mediante un sistema tributario *justo* inspirado en los principios de *igualdad* y *progresividad* que, en ningún caso, tendrá alcance confiscatorio». Dichos principios por tanto son:

- *La generalidad*. Este principio se manifiesta en la palabra «todos» del art. 31.1 CE. Proscribiendo los privilegios, exige la aplicación de los impuestos a todos. Exige que toda exención tributaria sea fundamentada en la CE.
- *La capacidad económica*. El obligado tributario está obligado a pagar los impuestos según su capacidad económica, que sea real o potencial.
- *La igualdad*. La CE propugna el principio de igualdad como valor superior de su ordenamiento jurídico (art. 1.1 CE) e impone a los poderes públicos la obligación de promover las condiciones para que la igualdad formal del art. 14 CE sea efectiva (art. 9 CE). Por tanto, es necesario que los tributos se impongan con proporcionalidad respecto a las desigualdades reales entre los obligados.
- *La progresividad*. Como una manifestación del principio de igualdad, este principio exige que los contribuyentes que más tengan contribuyan, en proporción de su riqueza, más que los contribuyentes que menos tengan.
- *La no confiscatoriedad*. Por fin, el principio de la no confiscatoriedad es una garantía frente a posibles abusos en la progresividad de los tributos.

B. Principio de legalidad tributaria

Además, la CE garantiza el principio de legalidad (art. 9.3 CE). Dentro del marco de los tributos, dicho principio exige una ley formal para el establecimiento de un tributo (art. 31.3 CE). Así, se fortalece la seguridad y la estabilidad jurídica, ya que los impuestos deben seguir los procedimientos constitucionales para su aprobación.

El principio de legalidad se manifiesta en todo lo relativo al sistema financiero del Estado: mediante ley, se reserva al sector público recursos o servicios esenciales (art. 128.2 CE) y se regulan el gasto público (art. 133.4, 134 CE), el patrimonio del Estado y el patrimonio nacional y su administración, defensa y conservación (art. 132.3 CE). Asimismo, el Estado mediante ley puede planificar la actividad

económica para atender a las necesidades colectivas, equilibrar y armonizar el desarrollo regional y sectorial (art. 131.1 CE).

Del mismo modo, el sistema tributario y la potestad del Estado para establecer los tributos se rige por ley (art. 133.1 CE, art. 4.1 LGT). Por ejemplo, se regulan por ley todo beneficio fiscal que afecte a los tributos del Estado (art. 133.3 CE), los elementos directamente determinantes de la cuantía de la deuda tributaria, el establecimiento de presunciones y los supuestos que dan lugar al nacimiento de las obligaciones tributarias (art. 8 LGT).

C. Seguridad jurídica

Del mismo modo, la CE garantiza la seguridad jurídica (art. 9.3 CE), que contribuye a la certeza, estabilidad y previsibilidad en el sistema español de tributos. Se establece mediante la siguiente jerarquía de normas: (i) la Constitución española de 1978; (ii) los tratados o convenios internacionales que contengan cláusulas de naturaleza tributaria; (iii) las normas que dicte la UE y otros organismos internacionales o supranacionales a los que se atribuya el ejercicio de competencias en materia tributaria; (iv) la LGT, las Leyes reguladoras de cada tributo y las demás leyes que contengan disposiciones en materia tributaria; (v) las disposiciones reglamentarias dictadas en desarrollo de las normas anteriores y, específicamente en el ámbito tributario local, las correspondientes ordenanzas fiscales (art. 7.1 LGT).

También contribuye a la seguridad jurídica el principio de irretroactividad, que exige que las normas tributarias no tengan efecto retroactivo y se apliquen a los tributos sin período impositivo devengados a partir de su entrada en vigor (art. 10.2 LGT), así como el requisito de que toda ley o reglamento que contenga normas tributarias lo mencione expresamente en su título y en la rúbrica de los artículos correspondientes (art. 9.1 LGT).

D. Tutela judicial efectiva

La CE garantiza además la tutela judicial efectiva, prohibiendo la posibilidad de indefensión (art. 24.1 CE). El derecho a la tutela judicial garantiza el acceso a un Juez ordinario predeterminado por la ley, a la defensa y a la asistencia al letrado, a ser informado de la acusación, a un proceso público sin dilaciones indebidas, a utilizar los medios de prueba, a no declarar contra sí mismo, a no confesarse culpable y a la presunción de inocencia (art. 24.2 CE). La tutela judicial de los contribuyentes se ampara dentro de una serie de derechos que enumera el art. 34.1 LGT. Entre ellos cabe destacar:

- El derecho a ser informado y asistido por la Administración tributaria (AT) sobre el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias;
- El derecho a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo y las devoluciones de ingresos indebidos que procedan;
- El derecho a ser reembolsado del coste de los avales y otras garantías aportados para suspender la ejecución de un acto o para aplazar o fraccionar el pago de una deuda;
- El derecho a conocer el estado de tramitación de los procedimientos en los que sea parte; y
- El derecho a ser tratado con el debido respeto y consideración por el personal al servicio de la AT (art. 34.1 LGT).