

JAVIER MARTÍN FERNÁNDEZ
JESÚS RODRÍGUEZ MÁRQUEZ

**MANUAL DE DERECHO
FINANCIERO
Y TRIBUTARIO LOCAL**

Marcial Pons

MADRID | BARCELONA | BUENOS AIRES

2008

ÍNDICE

	<u>Pág.</u>
ABREVIATURAS	7
NOTA PRELIMINAR	13
INTRODUCCIÓN. METODOLOGÍA PARA EL ESTUDIO DE LA HACIENDA LOCAL	15
I. CONCEPTO DE DERECHO FINANCIERO.....	15
II. LA UNIDAD ESENCIAL DEL FENÓMENO JURÍDICO-FINANCIERO..	16
1. UNIDAD DEL OBJETO DE CONOCIMIENTO	17
2. LOS PRINCIPIOS ESPECÍFICOS	19
III. CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO LOCAL....	22
1. PLANTEAMIENTO	22
2. LA TEORÍA JURÍDICA DEL TRIBUTO Y DE LOS RESTANTES RECURSOS PÚBLICOS	25
3. EL DERECHO TRIBUTARIO.....	27
4. DERECHO PATRIMONIAL PÚBLICO.....	29
5. EL DERECHO DEL CRÉDITO PÚBLICO.....	31
6. EL ESTUDIO DEL GASTO PÚBLICO Y DE LA INSTITUCIÓN PRESUPUESTARIA	33
IV. EL ESQUEMA DE NUESTRO ESTUDIO.....	35

PARTE I
EL PODER FINANCIERO LOCAL

CAPÍTULO 1
**LOS ENTES LOCALES COMO SUJETOS
DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA**

I.	LAS COMPETENCIAS FINANCIERAS DE LOS ENTES LOCALES	41
II.	LOS RECURSOS DE LAS HACIENDAS LOCALES	43
	1. ENUMERACIÓN.....	43
	2. MUNICIPIOS.....	44
	2.1. Clasificación de los municipios a efectos de su financiación	44
	2.2. Recursos tributarios	44
	2.3. Participación de los municipios en los tributos del Estado y de las Comunidades Autónomas.....	45
	2.3.1. Participación de los municipios en los tributos del Estado	45
	2.3.2. Participación de los municipios en los impuestos de las Comunidades Autónomas	45
	2.4. Recursos patrimoniales.....	45
	2.5. El producto de las operaciones de crédito	45
	2.6. Otras prestaciones de Derecho público.....	46
	3. LAS DIPUTACIONES PROVINCIALES	46
	4. RECURSOS DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES	46
	4.1. Régimen general.....	46
	4.2. Especialidades de las áreas metropolitanas	47
	4.3. Entidades municipales asociativas.....	47
	4.4. Comarcas y otras Entidades supramunicipales.....	47
	5. RECURSOS DE LAS ENTIDADES DE ÁMBITO TERRITORIAL INFERIOR AL MUNICIPIO.....	48
	6. REGÍMENES ESPECIALES	48
	6.1. Balears	48
	6.2. Canarias	48
	6.3. Ceuta y Melilla	48
	6.4. Madrid	49
	6.5. Barcelona.....	50
	7. RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS TERRITORIOS DEL PAÍS VASCO EN MATERIA MUNICIPAL.....	52
III.	LA ORGANIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA LOCAL.....	52
	1. MUNICIPIOS DE GRAN POBLACIÓN	52
	1.1. Concepto.....	52

	<i>Pág.</i>
1.2. Organización de su Administración financiera	53
1.3. Los regímenes especiales de Madrid y Barcelona	54
1.3.1. Madrid	54
1.3.2. Barcelona	55
1.4. Los cabildos insulares canarios	56
2. OTRAS ENTIDADES LOCALES	57
3. RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS TERRITORIOS DEL PAÍS VASCO..	57

CAPÍTULO 2

LA CONFIGURACIÓN CONSTITUCIONAL DE LA AUTONOMÍA FINANCIERA LOCAL

I. EL PRINCIPIO DE AUTONOMÍA DE LAS ENTIDADES LOCALES CO- MO PLASMACIÓN DEL PRINCIPIO DE SUFICIENCIA FINANCIERA...	59
1. LA PLASMACIÓN DEL PRINCIPIO DE AUTONOMÍA FINANCIERE- RA: LA CORRESPONSABILIDAD FISCAL.....	59
1.1. Concepto.....	59
1.2. La corresponsabilidad fiscal y los principios constitucionales que rigen la financiación de las Haciendas locales.....	61
2. EL PAPEL DEL ESTADO Y LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS PARA HACER EFECTIVO EL PRINCIPIO DE AUTONOMÍA FI- NANCIERA LOCAL.....	62
2.1. Un análisis constitucional.....	62
2.2. Las habilitaciones normativas a las Comunidades Autónomas en materia de régimen tributario local.....	67
2.3. Las Haciendas locales y las reformas de los Estatutos de Autono- mía	69
II. LA RESERVA DE LEY EN MATERIA LOCAL: SU INCARDINACIÓN CON LA AUTONOMÍA LOCAL	73

CAPÍTULO 3

FUENTES DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO LOCAL

I. ENUMERACIÓN DE LAS FUENTES	77
II. LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS ESTATALES FINANCIERAS AL ÁMBITO LOCAL	78
1. LA LEY GENERAL TRIBUTARIA	78
1.1. Recargos e intereses de demora	78
1.2. Infracciones y sanciones tributarias.....	78
1.3. Aplicación de los tributos	79
1.4. Revisión de actos en vía administrativa.....	79
2. LA LEY GENERAL DE SUBVENCIONES	79
3. LA LEY GENERAL DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.....	81

	<i>Pág.</i>
4. LA LEY GENERAL PRESUPUESTARIA.....	81
III. LA POTESTAD REGLAMENTARIA LOCAL: LAS ORDENANZAS LOCALES	81
1. ¿SON LAS ORDENANZAS FISCALES REGLAMENTOS DELEGADOS?.....	82
2. TIPOS DE ORDENANZAS.....	85
3. ÁMBITO TEMPORAL DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS CONTENIDAS EN UNA ORDENANZA FISCAL.....	86
4. CRITERIOS DE SUJECCIÓN A LAS NORMAS TRIBUTARIAS	87
5. LA MODIFICACIÓN DE LAS ORDENANZAS FISCALES	87
5.1. Exposición pública	87
5.2. Resolución de reclamaciones y aprobación definitiva.....	88
5.3. Publicación y entrada en vigor	88
IV. OTRAS DISPOSICIONES FINANCIERAS DE LOS ENTES LOCALES ...	88
V. EL CONTROL JURISDICCIONAL DE LAS DISPOSICIONES FINANCIERAS LOCALES	89
1. CUESTIONES COMUNES: EL RECURSO DIRECTO FRENTE A LAS DISPOSICIONES FINANCIERAS LOCALES.....	89
2. EL RECURSO FRENTE A LAS DISPOSICIONES TRIBUTARIAS....	90
3. EL RECURSO FRENTE A LOS PRESUPUESTOS	96
3.1. Reclamación administrativa	96
3.2. Recurso contencioso-administrativo.....	98
3.2.1. Cuestiones generales.....	98
3.2.2. El informe del Tribunal de Cuentas	101

PARTE II

LOS RECURSOS DE LA HACIENDA PÚBLICA LOCAL

SECCIÓN PRIMERA

DERECHO TRIBUTARIO LOCAL

CAPÍTULO 4

LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES TRIBUTARIOS

I. LOS PRINCIPIOS MATERIALES DE JUSTICIA: ESPECIAL REFERENCIA AL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA.....	105
II. EL PRINCIPIO DEL BENEFICIO Y SU RELACIÓN CON EL DE CAPACIDAD ECONÓMICA	111
III. EL PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY (REMISIÓN).....	113

CAPÍTULO 5
LOS TRIBUTOS LOCALES (I)

I.	EVOLUCIÓN HISTÓRICA.....	115
II.	RÉGIMEN JURÍDICO.....	117
1.	RÉGIMEN GENERAL	117
2.	REGÍMENES ESPECIALES.....	117
2.1.	Régimen especial de Barcelona.....	117
2.2.	Ceuta y Melilla	128
2.3.	Las universidades públicas	128
2.3.1.	La configuración de la exención como mixta	128
2.3.2.	El carácter rogado de la exención y la carga probatoria ...	119
2.3.3.	Contenido de la exención en relación con los tributos locales	120
III.	LOS IMPUESTOS MUNICIPALES.....	121
1.	EL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES.....	121
1.1.	Régimen general.....	121
1.1.1.	Concepto.....	121
1.1.2.	Clasificación de los bienes inmuebles a efectos tributarios	122
1.1.3.	Hecho imponible.....	125
1.1.4.	Exenciones.....	127
1.1.5.	Obligados tributarios	134
1.1.6.	Garantías.....	137
1.1.7.	Elementos de cuantificación	138
1.1.8.	Devengo y periodo impositivo.....	155
1.1.9.	Aplicación.....	156
1.2.	El régimen especial de Barcelona.....	158
2.	EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.....	159
2.1.	Naturaleza y hecho imponible	159
2.2.	Supuestos de no sujeción.....	162
2.3.	Exenciones.....	163
2.3.1.	Enumeración.....	163
2.3.2.	Obligaciones formales	170
2.4.	Sujetos pasivos	170
2.5.	Elementos de cuantificación	172
2.5.1.	Cuota tributaria.....	172
2.5.2.	Tarifas	172
2.5.3.	Coefficiente de ponderación.....	176
2.5.4.	Coefficiente de situación.....	177
2.5.5.	Bonificaciones	177

	<i>Pág.</i>
2.6. Periodo impositivo y devengo	180
2.7. Aplicación.....	180
2.7.1. La matrícula.....	180
2.7.2. Competencias del Estado y de los ayuntamientos	181
3. EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA	183
3.1. Régimen general	183
3.1.1. Concepto.....	183
3.1.2. Exenciones.....	184
3.1.3. Sujetos pasivos.....	186
3.1.4. Elementos de cuantificación	187
3.1.5. Periodo impositivo y devengo	190
3.1.6. Aplicación.....	190
3.2. Regímenes especiales	191
3.2.1. Madrid	191
3.2.2. Barcelona.....	191
4. EL IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS.....	192
4.1. Régimen general.....	192
4.1.1. Concepto.....	192
4.1.2. Exenciones.....	194
4.1.3. Sujetos pasivos.....	197
4.2. Régimen especial de Barcelona.....	208
5. EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA	208
5.1. Régimen general.....	208
5.1.1. Concepto.....	208
5.1.2. Supuestos de no sujeción.....	210
5.1.3. Exenciones.....	214
5.1.4. Sujetos pasivos.....	216
5.1.5. Elementos de cuantificación	217
5.1.6. Devengo.....	222
5.1.7. Aplicación.....	223
5.2. Regímenes especiales	224
5.2.1. Madrid	224
5.2.2. Barcelona.....	224
6. LA MODALIDAD QUE GRAVA LOS COTOS PRIVADOS DE CAZA Y PESCA DEL IMPUESTO SOBRE GASTOS Suntuarios	225
6.1. Antecedentes.....	225
6.2. Concepto.....	226
6.3. Hecho imponible.....	226

	<u>Pág.</u>
6.4. Sujetos pasivos	227
6.5. Elementos de cuantificación	227
6.5.1. Base imponible	227
6.5.2. Cuota tributaria	228
6.6. Devengo.....	228
6.7. Aplicación.....	229
IV. RECARGOS SOBRE IMPUESTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS	229

**CAPÍTULO 6
LOS TRIBUTOS LOCALES (II)**

I. TASAS.....	231
1. LA DICOTOMÍA TASA /PRECIO PÚBLICO	231
2. ESPECIAL REFERENCIA A LOS SERVICIOS PÚBLICOS GESTIONADOS MEDIANTE EMPRESAS PÚBLICAS O EN RÉGIMEN DE GESTIÓN INDIRECTA: LA NATURALEZA JURÍDICA DE LA PRESTACIÓN EXIGIDA A LOS CIUDADANOS	236
3. LAS TASAS MUNICIPALES: RÉGIMEN GENERAL	241
3.1. Concepto.....	241
3.2. Hecho imponible.....	242
3.2.1. Tasas por utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público local.....	242
3.2.2. Tasas por la prestación de servicios o la realización de actividades	246
3.3. Clasificación de las tasas locales	253
3.4. Exenciones.....	254
3.5. Sujetos pasivos	254
3.5.1. Contribuyentes.....	254
3.5.2. Sustitutos	255
3.6. Elementos de cuantificación	256
3.6.1. Tasas por la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público	256
3.6.2. Tasas por la prestación de servicios o la realización de actividades	260
3.6.3. Cuota tributaria	265
3.7. Requisitos formales para su establecimiento.....	266
3.8. Devengo.....	268
3.9. La devolución del tributo satisfecho.....	272
3.10. Aplicación.....	276
4. RÉGIMEN ESPECIAL DE BARCELONA.....	276

	<i>Pág.</i>
II. CONTRIBUCIONES ESPECIALES LOCALES	277
1. RÉGIMEN GENERAL	277
1.1. Concepto y hecho imponible	277
1.2. El fundamento y el carácter afectado de las contribuciones espe- ciales locales	278
1.2.1. Los tributos con afectación concreta	279
1.2.2. La afectación presupuestaria de las contribuciones espe- ciales locales	281
1.3. Sujetos pasivos	282
1.4. Elementos de cuantificación	283
1.4.1. Base imponible	283
1.4.2. Cuota.....	285
1.5. Devengo.....	286
1.6. Imposición y ordenación	287
1.7. La aplicación de las contribuciones especiales locales.....	288
1.7.1. Gestión y recaudación.....	288
1.7.2. Colaboración ciudadana.....	288
2. RÉGIMEN ESPECIAL DE BARCELONA.....	289
III. LAS PRESTACIONES PERSONAL Y DE TRANSPORTE.....	289
1. CONCEPTO	289
2. NATURALEZA.....	289
3. CONTRIBUYENTES	290
3.1. Prestación personal.....	290
3.2. Prestaciones de transporte	291
4. ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN	291
5. CONSECUENCIAS DE SU INCUMPLIMIENTO	291

CAPÍTULO 7

LOS TRIBUTOS LOCALES (III)

I. LOS TRIBUTOS DE LAS DIPUTACIONES.....	293
1. TASAS	293
2. CONTRIBUCIONES ESPECIALES	293
3. RECARGO DE LAS PROVINCIAS EN EL IMPUESTO SOBRE AC- TIVIDADES ECONÓMICAS	294
4. REGÍMENES ESPECIALES	294
4.1. Balears	294
4.2. Canarias	294
II. LOS TRIBUTOS DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES.....	294
1. RÉGIMEN GENERAL	294

	<i>Pág.</i>
2. ESPECIALIDADES DE LAS ÁREAS METROPOLITANAS	295
3. COMARCAS Y OTRAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES	295
III. LOS TRIBUTOS DE LAS ENTIDADES DE ÁMBITO TERRITORIAL INFERIOR AL MUNICIPIO	295

CAPÍTULO 8

**LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES. PRINCIPIOS
GENERALES Y NORMAS COMUNES**

I. PRINCIPIOS GENERALES DE LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS.	298
1. CONCEPTO DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS.....	298
2. INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTA- RIOS	299
2.1. Información y asistencia	299
2.2. Consultas	299
2.3. Colaboración social en la aplicación de los tributos	302
2.4. Tecnologías informáticas y telemáticas	303
II. NORMAS COMUNES SOBRE ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS.....	303
1. ESPECIALIDADES DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS ...	304
1.1. Fases	304
1.2. Las liquidaciones tributarias	306
1.3. Obligación de resolver y plazos de resolución	307
1.4. Prueba	315
2. NOTIFICACIONES	317
3. ENTRADA EN EL DOMICILIO	319
4. DENUNCIA PÚBLICA.....	319
5. COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN	320
6. PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO	320
III. LA FIGURA DEL DEFENSOR DEL CONTRIBUYENTE	321
1. EL CONSEJO PARA LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE	322
1.1. ¿Qué es el Consejo para la Defensa del Contribuyente?	322
1.2. ¿Qué derechos de los obligados tributarios son los que tutela el Consejo?	323
1.3. Funciones del Consejo.....	324
1.4. Estructura y composición del Consejo	326
1.4.1. El Pleno.....	326
1.4.2. El presidente	326
1.4.3. El secretario	327
1.4.4. La Comisión permanente	327
1.4.5. La unidad operativa	327

	<i>Pág.</i>
1.5. Las quejas y sugerencias ante el Consejo para la Defensa del Contribuyente	328
1.5.1. ¿Qué se entiende por quejas y sugerencias?	328
1.5.2. Procedimiento para la presentación, tramitación y resolución de las quejas y sugerencias	329
2. REGÍMENES ESPECIALES	333
2.1. Madrid	333
2.2. Barcelona	333
IV. LA COLABORACIÓN ENTRE LAS DISTINTAS ADMINISTRACIONES TERRITORIALES EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS LOCALES	334
1. RÉGIMEN GENERAL	334
1.1. La delegación	334
1.2. La colaboración	335
2. ESPECIALIDADES DE MADRID Y BARCELONA	336
2.1. Madrid	336
2.2. La Comisión de Colaboración Interadministrativa del municipio de Barcelona	336
CAPÍTULO 9	
LA GESTIÓN TRIBUTARIA	
I. LA NOCIÓN DE GESTIÓN TRIBUTARIA	337
II. FORMAS DE INICIACIÓN DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA	339
III. PROCEDIMIENTOS INICIADOS POR EL OBLIGADO TRIBUTARIO...	340
1. NORMAS COMUNES: CONCEPTOS DE DECLARACIÓN, AUTOLIQUIDACIÓN Y COMUNICACIÓN DE DATOS	340
1.1. La declaración tributaria	340
1.2. Las autoliquidaciones	344
1.3. Las comunicaciones de datos	344
1.4. Las declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o sustitutivas	344
1.5. Las solicitudes	347
1.6. Las solicitudes de devolución complementarias y sustitutivas	348
2. LA GESTIÓN TRIBUTARIA MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN, COMUNICACIÓN DE DATOS O SOLICITUDES	348
2.1. El procedimiento iniciado mediante autoliquidación	348
2.2. Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de datos	349
2.2.1. Inicio	349
2.2.2. Tramitación	350

	<u>Pág.</u>
2.2.3. Terminación	350
2.2.4. Especialidades en el ámbito local	351
2.3. El procedimiento de rectificación de autoliquidaciones	353
2.3.1. Finalidad del procedimiento.	353
2.3.2. Procedimiento	355
3. LA GESTIÓN TRIBUTARIA MEDIANTE DECLARACIÓN	357
3.1. El procedimiento iniciado mediante declaración	357
3.1.1. Inicio	357
3.1.2. Tramitación	358
3.1.3. Terminación	360
3.2. Especialidades en el ámbito local	360
3.2.1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles	362
3.2.2. Impuesto sobre Actividades Económicas	362
3.3. Procedimiento para la rectificación de declaraciones, comunica- ciones de datos y solicitudes de devolución	362
4. EL PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO DE BENE- FICIOS FISCALES DE CARÁCTER ROGADO	363
4.1. Procedimiento	364
4.1.1. Inicio	364
4.1.2. Tramitación	364
4.1.3. Terminación	364
4.2. Efectos del reconocimiento de beneficios fiscales de carácter ro- gado	365
IV. PROCEDIMIENTOS INICIADOS DE OFICIO	366
1. LA VERIFICACIÓN DE DATOS	366
1.1. Inicio y tramitación	367
1.2. Terminación	367
2. LA COMPROBACIÓN LIMITADA	368
2.1. Inicio	369
2.2. Tramitación	369
2.3. Terminación	370
3. LA COMPROBACIÓN DE VALORES	372
4. ESPECIALIDADES EN LOS TRIBUTOS LOCALES	373
4.1. Procedimiento de subsanación de discrepancias en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles	373
4.2. Procedimiento de inclusión, variación o exclusión de oficio en el ámbito del Impuesto sobre Actividades Económicas	374

CAPÍTULO 10

LA INSPECCIÓN TRIBUTARIA

I.	CONCEPTO, CLASES Y ESTRUCTURA DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS.....	375
II.	FACULTADES DE LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS	377
III.	EL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN	379
	1. INICIACIÓN	379
	2. ALCANCE DE LAS ACTUACIONES.....	380
	3. TRAMITACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN.....	382
	3.1. Lugar de las actuaciones	382
	3.2. Tiempo de las actuaciones	383
	3.3. Plazo de duración máxima de las actuaciones inspectoras y efectos de su incumplimiento.....	384
	3.3.1. Reglas de cómputo.....	384
	3.3.2. El plazo máximo en «fase de ejecución»	385
	3.3.3. La ampliación del plazo máximo.....	386
	3.3.4. Disposiciones especiales.....	388
	3.3.5. Naturaleza y efectos de su incumplimiento	390
	3.4. Medidas cautelares	391
	4. TERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES	392
IV.	LAS ACTAS DE INSPECCIÓN	395
	1. CONTENIDO.....	395
	2. CLASES	395
	2.1. Actas de conformidad	395
	2.2. Actas de disconformidad	397
	2.3. Actas con acuerdo	397

CAPÍTULO 11

LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

I.	INTRODUCCIÓN.....	401
II.	LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA: CONCEPTO	403
III.	FACULTADES DE LA RECAUDACIÓN.....	404
	1. LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.....	405
	2. LA ADOPCIÓN DE MEDIDAS CAUTELARES	408
	3. LA EJECUCIÓN SUBSIDIARIA DE RESOLUCIONES Y REQUERIMIENTOS	410
IV.	EL PAGO DE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS	410
	1. LEGITIMACIÓN	411
	2. COMPETENCIA PARA RECIBIR EL PAGO	411

	<i>Pág.</i>
3. OBJETO	414
4. MEDIOS.....	415
5. PLAZOS.....	416
6. IMPUTACIÓN DE PAGOS	419
7. LA CONSIGNACIÓN.....	420
8. EL APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL PAGO	420
8.1. Presupuesto de hecho.....	420
8.2. Deudas aplazables.....	421
8.3. Garantías.....	422
8.4. Procedimiento.....	423
8.4.1. Iniciación	423
8.4.2. Tramitación.....	424
8.4.3. Resolución.....	425
8.5. La exigencia de intereses de demora	426
8.6. Consecuencias del incumplimiento de los aplazamientos y fraccionamientos.....	427
V. LA COMPENSACIÓN	428
VI. LA RECAUDACIÓN EN PERIODO VOLUNTARIO.....	429
VII. LA RECAUDACIÓN EN PERIODO EJECUTIVO.....	429
1. INICIO DEL PERIODO EJECUTIVO	429
2. CONSECUENCIAS DEL INICIO DEL PERIODO EJECUTIVO: EL DEVENGO DE INTERESES DE DEMORA Y DE LOS RECARGOS DEL PERIODO EJECUTIVO.....	430
3. PROCEDIMIENTO DE APREMIO.....	432
3.1. Normas generales	433
3.2. Fases del procedimiento de apremio.....	435
3.2.1. Inicio.....	435
3.2.2. Desarrollo	436
3.2.3. Terminación.....	445
3.3. Tercerías.....	445
3.4. Procedimientos concursales.....	446
VIII. PROCEDIMIENTO FRENTE A RESPONSABLES Y SUCESORES	448
1. PROCEDIMIENTO FRENTE A RESPONSABLES	448
1.1. La declaración de responsabilidad.....	449
1.1.1. La necesidad de un acto declarativo de la responsabilidad	449
1.1.2. Órgano competente para declarar la responsabilidad	450
1.2. Momento en que debe efectuarse la declaración de responsabilidad	450

	<u>Pág.</u>
1.2.1. La audiencia al responsable.....	451
1.2.2. Contenido de la declaración de responsabilidad.....	452
1.2.3. La impugnación de la declaración de responsabilidad	452
1.2.4. La exigencia del pago al responsable.....	453
2. PROCEDIMIENTO FRENTE A LOS SUCESORES	454
IX. LA EXIGENCIA DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL.....	455

CAPÍTULO 12

LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

I. INTRODUCCIÓN.....	457
II. LA DETERMINACIÓN DEL SUJETO INFRACCTOR EN LOS TRIBUTOS LOCALES	459
1. EL PRINCIPIO DE RESPONSABILIDAD EN MATERIA DE INFRACCIONES Y SANCIONES	459
2. LOS SUJETOS INFRACCTORES Y LOS RESPONSABLES.....	461
2.1. La autoría.....	461
2.2. Los responsables en los tributos locales	463
III. LAS CONDUCTAS INFRACCTORAS Y LAS SANCIONES EN LOS TRIBUTOS LOCALES.....	467
1. LA INFRACCIÓN TRIBUTARIA POR DEJAR DE INGRESAR LA DEUDA TRIBUTARIA RESULTANTE DE UNA AUTOLIQUIDACIÓN.....	467
2. LA INFRACCIÓN POR NO PRESENTAR LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS.....	469
3. LA INFRACCIÓN POR SOLICITAR INDEBIDAMENTE DEVOLUCIONES O BENEFICIOS FISCALES	470
4. LA INFRACCIÓN POR INDEBIDA DETERMINACIÓN O ACREDITACIÓN DE PARTIDAS A DEDUCIR O A COMPENSAR	470
5. LAS INFRACCIONES POR INCUMPLIR LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AUTOLIQUIDACIONES QUE NO GENERAN PERJUICIO ECONÓMICO, DECLARACIONES CENSALES Y DE CAMBIO DE DOMICILIO.....	471
6. LA INFRACCIÓN POR INCUMPLIR LAS OBLIGACIONES EN MATERIA DE NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL.....	472
7. LA SANCIÓN DE LAS INFRACCIONES RELACIONADAS CON LAS OBLIGACIONES DE COLABORACIÓN	473
7.1. Las infracciones por el incumplimiento de las obligaciones de información.....	473
7.2. La infracción por resistencia, excusa o negativa a la actuación de la Administración tributaria	475
IV. LA ESPECIALIDAD DE LAS INFRACCIONES CATASTRALES	476
V. LA NO CONCURRENCIA DE SANCIONES TRIBUTARIAS	478

	<u>Pág.</u>
VI. LOS CRITERIOS DE GRADUACIÓN.....	479
VII. REDUCCIÓN DE LAS SANCIONES.....	480
VIII. EXTINCIÓN DE LAS SANCIONES	480
IX. EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR.....	481

CAPÍTULO 13

**LA REVISIÓN DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS LOCALES:
ASPECTOS GENERALES**

I. LA REVISIÓN DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS LOCALES.....	485
1. MUNICIPIOS DE GRAN POBLACIÓN	485
1.1. La reintroducción de la vía económico-administrativa al ámbito local	485
1.2. La competencia de los Tribunales Económico-Administrativos locales.....	487
1.3. El ámbito de los Reglamentos locales de organización y funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos locales..	488
2. EL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO MUNICIPAL DE MADRID.....	488
2.1. Funciones.....	488
2.2. Contenido de su Reglamento orgánico	489
3. EL CONSEJO TRIBUTARIO DEL AYUNTAMIENTO DE BARCELONA.....	490
3.1. Funciones.....	490
3.2. Contenido de su Reglamento orgánico	490
4. OTROS MUNICIPIOS.....	491
II. EL SISTEMA DE REVISIÓN DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS EN VÍA ADMINISTRATIVA	491
1. ACTOS REVISABLES	491
2. CAPACIDAD, REPRESENTACIÓN, PRUEBA, NOTIFICACIONES Y PLAZOS DE RESOLUCIÓN.....	493
3. MOTIVACIÓN DE LAS RESOLUCIONES	493
4. CONTENIDO MÍNIMO COMÚN A TODAS LAS SOLICITUDES O ESCRITOS DE INICIACIÓN. SUBSANACIÓN	494

CAPÍTULO 14

LOS PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN

I. LA REVISIÓN DE OFICIO: CARACTERIZACIÓN GENERAL Y LÍMITES.....	497
II. ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA LOCAL SUSCEPTIBLES DE REVISIÓN DE OFICIO.....	501

	<i>Pág.</i>
1. LA DISTINCIÓN ENTRE ACTOS DE GRAVAMEN Y ACTOS DECLARATIVOS DE DERECHOS	501
1.1. Formulación general del criterio de delimitación.....	501
1.2. La aplicación del concepto a casos concretos.....	503
1.2.1. El reconocimiento de beneficios fiscales o de supuestos de no sujeción	503
1.2.2. La fijación de valores que constituyen la base imponible del impuesto.....	504
1.2.3. Las liquidaciones	508
1.2.4. La contestación a una consulta	507
1.2.5. El acto por el que se decreta suspender el procedimiento de apremio	507
2. LA REVISIÓN DE OFICIO DE LOS ACTOS QUE NO HAN ALCANZADO FIRMEZA ADMINISTRATIVA.....	507
3. LA REVISIÓN DE OFICIO DE LA RESOLUCIÓN DE UNA RECLAMACIÓN ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA.....	508
4. LA REVISIÓN DE OFICIO DE LOS ACTOS DE TRÁMITE	508
III. LA NULIDAD DE PLENO DERECHO DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS LOCALES.....	509
1. CAUSAS QUE ORIGINAN LA NULIDAD DE PLENO DERECHO DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS.....	509
1.1. Actos que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional.....	510
1.2. Actos dictados por órganos manifiestamente incompetentes.....	510
1.3. Actos con contenido imposible.....	511
1.4. Actos constitutivos de infracción penal	511
1.5. Actos dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido.....	512
1.6. Actos dictados prescindiendo de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad de los órganos colegiados	512
1.7. Actos expresos o presuntos, contrarios al ordenamiento jurídico, por los que se adquieran facultades o derechos, cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición	513
2. PROCEDIMIENTO PARA DECLARAR LA NULIDAD DE PLENO DERECHO	513
2.1. Iniciación del procedimiento	513
2.2. Instrucción del procedimiento	514
2.3. Terminación	515
IV. LA DECLARACIÓN DE LESIVIDAD.....	516
1. ÁMBITO Y SIGNIFICADO	516

	<i>Pág.</i>
2. PROCEDIMIENTO.....	516
2.1. Iniciación.....	516
2.2. Instrucción.....	516
2.3. Terminación.....	517
V. LA REVOCACIÓN.....	517
1. ACTOS TRIBUTARIOS SUSCEPTIBLES DE REVOCACIÓN.....	517
1.1. Infracciones manifiestas de Ley.....	518
1.2. Circunstancias sobrevenidas que ponen de manifiesto la improcedencia del acto.....	519
1.3. Supuestos en que se ha generado indefensión al contribuyente	519
2. LÍMITES A LA REVOCACIÓN.....	520
3. PROCEDIMIENTO DE REVOCACIÓN.....	521
3.1. Iniciación del procedimiento.....	521
3.2. Instrucción del procedimiento.....	522
3.3. Terminación.....	522
VI. LA RECTIFICACIÓN DE ERRORES MATERIALES, DE HECHO Y ARITMÉTICOS.....	523
1. CONCEPTO DE ERROR MATERIAL, DE HECHO Y ARITMÉTICO.....	523
2. LA APLICACIÓN DEL CONCEPTO A CASOS CONCRETOS.....	525
2.1. Errores informáticos.....	525
2.2. Errónea aplicación de tipos de gravamen.....	526
2.3. La aplicación de beneficios fiscales.....	527
2.4. Errores en valoraciones de bienes.....	527
2.5. Errores en la medición de la base imponible.....	529
2.6. Incumplimiento, por parte de la Administración, de requisitos formales condicionantes de la exigibilidad del tributo.....	529
2.7. La supuesta pérdida de documentación por parte de la Administración.....	530
2.8. La determinación de la fecha del devengo de un tributo.....	530
2.9. La fijación de la cuantía en una reclamación económico-administrativa.....	530
2.10. La determinación del ámbito territorial de la tarifa del Impuesto sobre Actividades Económicas.....	531
2.11. La equivocación acerca del carácter ganancial o privativo de un bien.....	531
2.12. La rectificación de una liquidación anterior, basada en la contestación a una consulta vinculante formulada por el interesado.....	531
2.13. La expedición de una providencia de apremio sin tener en cuenta los ingresos efectuados con anterioridad.....	532
3. PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LA RECTIFICACIÓN DE ERRORES MATERIALES O DE HECHO Y ARITMÉTICOS.....	532
3.1. Iniciación del procedimiento.....	532

	Pág.
3.2. Instrucción del procedimiento	533
3.3. Terminación	533

CAPÍTULO 15

EL RECURSO DE REPOSICIÓN

I.	EL RECURSO DE REPOSICIÓN EN LOS MUNICIPIOS DE GRAN POBLACIÓN	535
1.	OBJETO Y NATURALEZA.....	536
2.	EXTENSIÓN DE LA REVISIÓN.....	537
3.	ÓRGANO COMPETENTE PARA RESOLVER EL RECURSO DE REPOSICIÓN.....	538
4.	LEGITIMACIÓN	538
5.	PLAZO PARA LA INTERPOSICIÓN	539
6.	EFFECTOS DE LA INTERPOSICIÓN	540
7.	SUSPENSIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL ACTO IMPUGNADO	540
8.	INSTRUCCIÓN	543
9.	RESOLUCIÓN.....	543
II.	EL RECURSO DE REPOSICIÓN EN EL RESTO DE MUNICIPIOS	543
1.	CARÁCTER PRECEPTIVO DEL RECURSO.....	543
2.	OTRAS CUESTIONES.....	545
III.	RÉGIMEN ESPECIAL DE BARCELONA.....	545

CAPÍTULO 16

LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

I.	OBJETO	547
II.	ÓRGANOS COMPETENTES	548
III.	EXTENSIÓN DE LA REVISIÓN.....	548
IV.	INTERESADOS.....	549
1.	PERSONAS QUE PUEDEN PROMOVER UNA RECLAMACIÓN..	549
2.	ACTUACIÓN POR REPRESENTANTE	550
V.	ASPECTOS COMUNES.....	550
1.	FUNCIONAMIENTO DE LOS TRIBUNALES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVOS.....	550
2.	NORMAS GENERALES DEL PROCEDIMIENTO.....	550
3.	DURACIÓN MÁXIMA DE LAS INSTANCIAS	552
4.	UTILIZACIÓN DE MEDIOS ELECTRÓNICOS, INFORMÁTICOS O TELEMÁTICOS.....	552
5.	CUANTÍA DE LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS.....	552
6.	ACUMULACIÓN DE RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS	553

	<u>Pág.</u>
VI. PROCEDIMIENTO.....	554
1. FORMAS DE INTERPOSICIÓN	554
2. PLAZOS DE INTERPOSICIÓN.....	555
3. ÓRGANO ANTE EL QUE DEBE INTERPONERSE LA RECLAMACIÓN. REMISIÓN DEL EXPEDIENTE.....	555
3.1. Se anula el acto impugnado sin que se hubiera dictado otro acto en sustitución del anterior.....	555
3.2. Se anula el acto impugnado y se dicta un nuevo acto en sustitución del anterior	556
3.3. La anulación afecta parcialmente al acto impugnado.....	556
4. RECLAMACIONES RELATIVAS A OBLIGACIONES ENTRE PARTICULARES	557
5. ESCRITO DE ALEGACIONES.....	558
6. TRÁMITES PARA COMPLETAR EL EXPEDIENTE	558
7. PETICIÓN DE INFORME.....	558
8. PRUEBA.....	558
9. NORMAS ESPECIALES.....	559
10. TERMINACIÓN	559
11. RESOLUCIÓN	559
VII. INCIDENTES.....	560
VIII. ACCESO A LA VÍA CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVA	560
IX. SUSPENSIÓN DEL ACTO IMPUGNADO	560
1. SUSPENSIÓN DEL ACTO IMPUGNADO	560
1.1. Reglas generales	560
1.2. Suspensión automática de los actos de contenido económico.....	563
1.3. Suspensión por aportación de garantías distintas de las requeridas para la automática.....	564
1.4. Suspensión por el Tribunal Económico-Administrativo. La suspensión por perjuicios de imposible o difícil reparación o cuando concurren errores aritméticos, materiales o de hecho.....	565
1.5. Suspensión de actos administrativos sin contenido económico.....	566
1.6. Suspensión de sanciones.....	567
X. PROCEDIMIENTO ABREVIADO ANTE ÓRGANOS UNIPERSONALES.	567
1. ÁMBITO DE APLICACIÓN	567
2. INICIACIÓN.....	567
3. TRAMITACIÓN Y RESOLUCIÓN.....	568
XI. EJECUCIÓN DE RESOLUCIONES	568
1. NORMAS GENERALES.....	568
2. SUPUESTOS ESPECÍFICOS DE EJECUCIÓN	571
3. LOS INCIDENTES DE EJECUCIÓN	572
4. EXTENSIÓN DE LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS A ACTOS POSTERIORES.....	572

	<i>Pág.</i>
XII. REEMBOLSO DEL COSTE DE LAS GARANTÍAS.....	573
1. ADMINISTRACIÓN OBLIGADA A REEMBOLSAR EL COSTE	573
2. ÁMBITO OBJETIVO	573
3. PROCEDIMIENTO.....	574

SECCIÓN SEGUNDA

DERECHO PATRIMONIAL PÚBLICO LOCAL

CAPÍTULO 17

EL PATRIMONIO COMO RECURSO DE LA HACIENDA PÚBLICA LOCAL

I. EL DERECHO PATRIMONIAL PÚBLICO LOCAL.....	577
II. RÉGIMEN COMÚN DE LOS INGRESOS PROCEDENTES DEL PATRIMONIO LOCAL	577
III. LOS INGRESOS DE DERECHO PÚBLICO: LOS PRECIOS PÚBLICOS.	582
1. EL PRECIO PÚBLICO COMO CONCEPTO CLÁSICO DE LA HACIENDA PÚBLICA	582
2. EL CONCEPTO DE PRECIO PÚBLICO LOCAL.....	583
3. CLASIFICACIÓN.....	585
4. PRINCIPIOS APLICABLES A LOS PRECIOS PÚBLICOS	585
4.1. El principio de suficiencia	585
4.2. El principio de capacidad económica	586
5. OBLIGADOS AL PAGO.....	588
6. ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN	588
6.1. La cuantificación de los precios públicos	588
6.2. La necesidad de la memoria económico-financiera.....	588
6.3. El Impuesto sobre el Valor Añadido y los precios públicos (remisión)	590
6.4. ¿Son los precios públicos recursos afectados?	591
7. RÉGIMEN JURÍDICO.....	591
7.1. Gestión.....	591
7.2. Obligación de pago.....	591
7.2.1. Nacimiento de la obligación	591
7.2.2. Devolución.....	592
7.2.3. Administración de los precios públicos y recaudación ejecutiva	594
7.3. Fijación.....	595
7.4. Delegación y colaboración entre Administraciones	597
IV. LOS INGRESOS DE DERECHO PRIVADO.....	597
1. CONCEPTO	597
2. RÉGIMEN JURÍDICO.....	598

	<u>Pág.</u>
3. LOS PRECIOS PRIVADOS.....	598
V. LOS INGRESOS DE LA GESTIÓN DEL PATRIMONIO MUNICIPAL DEL SUELO.....	599

SECCIÓN TERCERA

DERECHO DEL CRÉDITO PÚBLICO LOCAL

CAPÍTULO 18

DERECHO DEL CRÉDITO PÚBLICO LOCAL

I. RÉGIMEN GENERAL	605
1. ÁMBITO SUBJETIVO	605
2. FINALIDAD, INSTRUMENTOS Y GARANTÍAS REALES Y FINANCIERAS	606
2.1. Finalidad.....	606
2.2. Instrumentos financieros.....	606
2.2.1. Emisión pública de deuda	606
2.2.2. Contratación de préstamos o créditos	611
2.2.3. Cualquier otra apelación al crédito público o privado	614
2.2.4. Conversión y sustitución total o parcial de operaciones preexistentes	614
2.3. Garantías.....	615
2.4. Emisión de avales	615
3. CONSTANCIA PRESUPUESTARIA.....	616
4. OPERACIONES DE CRÉDITO A CORTO PLAZO.....	616
5. CONCERTACIÓN DE OPERACIONES DE CRÉDITO: RÉGIMEN JURÍDICO Y COMPETENCIAS.....	617
6. RÉGIMEN DE AUTORIZACIÓN EN LAS OPERACIONES DE CRÉDITO A LARGO PLAZO.....	620
6.1. La autorización del Ministerio de Economía y Hacienda o de la Comunidad Autónoma en caso de ahorro neto negativo	620
6.1.1. Supuestos en que procede	620
6.1.2. Concepto de ahorro neto.....	620
6.1.3. Plan de saneamiento financiero.....	621
6.2. La autorización del Ministerio de Economía y Hacienda o de la Comunidad Autónoma en caso de alcanzar un determinado nivel de endeudamiento	621
6.3. Sustitución de operaciones de crédito.....	621
6.4. Régimen especial de los municipios de más de 200.000 habitantes.	622
7. OPERACIONES QUE PRECISAN AUTORIZACIÓN EXCLUSIVA DEL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA.....	622
8. OTRAS CUESTIONES.....	623

	<i>Pág.</i>
9. OPERACIONES DE CRÉDITO A LARGO PLAZO DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y SOCIEDADES MERCANTILES	623
10. CENTRAL DE INFORMACIÓN DE RIESGOS.....	623
II. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE BARCELONA	624
1. CUESTIONES GENERALES	624
2. CONCERTACIÓN DE OPERACIONES DE CRÉDITO A LARGO PLAZO	624
 SECCIÓN CUARTA PARTICIPACIONES EN LOS TRIBUTOS DEL ESTADO Y DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS 	
CAPÍTULO 19 CESIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DEL ESTADO	
I. PLANTEAMIENTO	627
II. CESIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DEL ESTADO PARA DETERMINADOS MUNICIPIOS	629
1. ALCANCE Y CONDICIONES GENERALES DE LA CESIÓN.....	629
1.1. Ámbito subjetivo	629
1.2. Impuestos cuya recaudación se cede	631
1.3. Rendimientos sobre los que se aplican los porcentajes objeto de cesión.....	632
1.3.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	632
1.3.2. Otros impuestos	634
2. ALCANCE Y CONDICIONES ESPECÍFICAS DE LA CESIÓN.....	634
2.1. Alcance de la cesión y puntos de conexión en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	634
2.2. Alcance de la cesión y punto de conexión en el Impuesto sobre el Valor Añadido	636
2.3. Alcance de la cesión y punto de conexión en los Impuestos Especiales sobre fabricación.....	638
2.3.1. Impuestos sobre la cerveza, sobre el vino y bebidas fermentadas, sobre productos intermedios, sobre el alcohol y bebidas derivadas.....	639
2.3.2. Impuestos sobre hidrocarburos y las labores del tabaco...	639
III. ESPECIALIDADES DE LOS MUNICIPIOS CANARIOS	640
IV. CESIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DEL ESTADO A LAS PROVINCIAS ASIMILADAS A LOS MUNICIPIOS A EFECTOS DE FINANCIACIÓN	640
1. ALCANCE Y CONDICIONES GENERALES DE LA CESIÓN.....	640
1.1. Ámbito subjetivo	640

	<u>Pág.</u>
1.2. Impuestos cuya recaudación se cede	641
2. ALCANCE Y CONDICIONES ESPECÍFICAS DE LA CESIÓN.....	641
2.1. Alcance de la cesión y puntos de conexión en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	641
2.2. Alcance de la cesión y punto de conexión en el Impuesto sobre el Valor Añadido	641
2.3. Alcance de la cesión y punto de conexión en los Impuestos Especiales sobre fabricación.....	642
2.3.1. Impuestos sobre la cerveza, el vino y bebidas fermentadas, productos intermedios y el alcohol y bebidas derivadas.....	642
2.3.2. Impuestos sobre hidrocarburos y las labores del tabaco...	643

CAPÍTULO 20

PARTICIPACIÓN EN LOS TRIBUTOS DEL ESTADO

I. LA PARTICIPACIÓN DE LOS MUNICIPIOS EN LOS TRIBUTOS DEL ESTADO	645
1. FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIACIÓN PARA LOS MUNICIPIOS QUE CUENTEN CON CESIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DEL ESTADO.....	646
1.1. Cálculo de la participación en el Fondo.....	646
1.2. Regla para determinar la participación en el Fondo del año base.	647
1.3. Índice de evolución.....	651
2. LA PARTICIPACIÓN DEL RESTO DE MUNICIPIOS EN LOS TRIBUTOS DEL ESTADO	652
2.1. Ámbito subjetivo	652
2.2. Determinación del importe total de la participación.....	652
2.3. Distribución del importe	653
2.4. Régimen especial de los municipios turísticos	657
2.4.1. Fundamento del régimen especial.....	657
2.4.2. Concepto.....	658
2.4.3. Cálculo de la participación	658
II. LA PARTICIPACIÓN DE LAS PROVINCIAS EN LOS TRIBUTOS DEL ESTADO	660
1. LA PARTICIPACIÓN DE LAS PROVINCIAS ASIMILADAS A LOS MUNICIPIOS QUE PERCIBEN CESIÓN DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DEL ESTADO	660
1.1. Participación en el Fondo Complementario de Financiación	660
1.1.1. Cálculo de la participación en el Fondo.....	660
1.1.2. Regla para determinar la participación en el Fondo del año base	660

	<u>Pág.</u>
1.1.3. Índice de evolución.....	661
1.2. Financiación de la asistencia sanitaria.....	662
2. LA PARTICIPACIÓN DEL RESTO DE PROVINCIAS Y ENTES ASIMILADOS.....	662
2.1. Ámbito subjetivo	662
2.2. Determinación del importe de la participación.....	662
III. ESPECIALIDADES PARA LAS CIUDADES DE CEUTA Y MELILLA.	663
IV. EL ÁREA METROPOLITANA DE BARCELONA.....	663

CAPÍTULO 21

PARTICIPACIONES EN LOS TRIBUTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

SECCIÓN QUINTA SUBVENCIONES

CAPÍTULO 22 LAS SUBVENCIONES

I. CONCEPTO.....	667
II. SUBVENCIONES PERCIBIDAS POR LOS MUNICIPIOS.....	668
1. RÉGIMEN GENERAL	668
2. RÉGIMEN ESPECIAL DE BARCELONA.....	668
III. SUBVENCIONES PERCIBIDAS POR LAS DIPUTACIONES	669
IV. SUBVENCIONES PERCIBIDAS POR LAS ÁREAS METROPOLITANAS.....	669

SECCIÓN SEXTA OTRAS PRESTACIONES DE DERECHO PÚBLICO

CAPÍTULO 23 OTRAS PRESTACIONES DE DERECHO PÚBLICO

I. PRESENTACIÓN	671
II. LA GESTIÓN RECAUDATORIA DE LAS PRESTACIONES DE DERECHO PÚBLICO	672
III. EL PRODUCTO DE LAS MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	673
IV. LAS PRESTACIONES DE NATURALEZA COMPENSATORIA: INTERESES DE DEMORA, RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA Y RECARGOS DEL PERIODO EJECUTIVO.....	673

	<i>Pág.</i>
V. MEDIDAS PECUNIARIAS DE EJECUCIÓN SUBSIDIARIA: LAS MULTAS COERCITIVAS.....	674
VI. PRESTACIÓN PERSONAL Y DE TRANSPORTE (REMISIÓN).....	675

PARTE III

DERECHO PRESUPUESTARIO Y DEL GASTO PÚBLICO

CAPÍTULO 24

LOS PRESUPUESTOS LOCALES: CONTENIDO Y APROBACIÓN

I. RÉGIMEN GENERAL	679
1. CONCEPTO, ÁMBITO TEMPORAL Y NORMATIVA APLICABLE..	679
2. LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.....	681
2.1. Formulación general del principio.....	681
2.2. La clasificación de los Entes locales y sus entidades y empresas dependientes	682
2.2.1. Una primera aproximación: la aplicación de un criterio no jurídico, sino de mercado.....	682
2.2.2. Criterios empleados para la aplicación de la regla de mercado	683
2.3. El objetivo de estabilidad presupuestaria: distinción entre dos categorías de Entes locales.....	685
2.4. Evaluación del objetivo de estabilidad presupuestaria	687
2.5. La corrección del incumplimiento: el plan económico-financiero.....	689
2.6. Consecuencias del incumplimiento sobre las solicitudes de autorización de endeudamiento	691
3. CONTENIDO Y ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO GENERAL...	693
3.1. Contenido de los Presupuestos integrantes del Presupuesto General	693
3.2. Anexos al Presupuesto General	695
3.3. Estructura de los estados de ingresos y gastos.....	697
4. PROCEDIMIENTO DE ELABORACIÓN.....	698
4.1. Formación y aprobación inicial del Presupuesto	698
4.2. Publicidad, aprobación definitiva y entrada en vigor	700
4.3. El recurso frente a los Presupuestos (remisión).....	702
II. REGÍMENES ESPECIALES	702
1. MADRID.....	702
2. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE BARCELONA	703
2.1. Sistema de planificación del Ayuntamiento de Barcelona	703
2.2. Principios que informan la gestión económico-financiera.....	704

CAPÍTULO 25

DE LOS CRÉDITOS Y SUS MODIFICACIONES

I.	DELIMITACIÓN Y SITUACIÓN DE LOS CRÉDITOS	705
1.	ESPECIALIDAD Y LIMITACIÓN DE LOS CRÉDITOS	705
2.	EXIGIBILIDAD DE LAS OBLIGACIONES, PRERROGATIVAS Y LIMITACIÓN DE LOS COMPROMISOS DE GASTO	706
3.	COMPROMISOS DE GASTO DE CARÁCTER PLURIANUAL.....	707
4.	BAJAS POR ANULACIÓN DE CRÉDITOS	709
5.	TEMPORALIDAD DE LOS CRÉDITOS	709
6.	OTRAS CUESTIONES.....	710
II.	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS.....	711
1.	CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITO.	711
1.1.	Concepto.....	711
1.2.	Requisitos	711
2.	CRÉDITOS AMPLIABLES.....	713
3.	TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO.....	714
3.1.	Límites formales y competencia.....	714
3.2.	Límites objetivos	714
4.	GENERACIONES DE CRÉDITO.....	715
5.	INCORPORACIONES DE CRÉDITO	716
6.	BAJAS POR ANULACIÓN.....	716

CAPÍTULO 26

EJECUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS

I.	RÉGIMEN JURÍDICO.....	719
II.	GESTIÓN DE LOS GASTOS.....	720
1.	FASES DEL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE GASTOS	720
2.	COMPETENCIAS EN MATERIA DE GESTIÓN DE GASTOS.....	721
III.	ORDENACIÓN DE PAGOS.....	722
1.	COMPETENCIAS	722
2.	PLAN DE DISPOSICIÓN DE FONDOS	722
3.	REQUISITOS PREVIOS A LA EXPEDICIÓN DE ÓRDENES DE PAGO.....	722
4.	PAGOS A JUSTIFICAR.....	723
5.	ANTICIPOS DE CAJA FIJA.....	724
IV.	CIERRE Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	725
1.	CORPORACIONES LOCALES.....	725
1.1.	Formulación de la liquidación	725
1.2.	Remanentes de crédito.....	726

	<u>Pág.</u>
1.3. Remanentes de tesorería	726
2. ORGANISMOS AUTÓNOMOS	727
3. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CON REMANENTE DE TESORERÍA NEGATIVO	727

CAPÍTULO 27

NORMAS ESPECÍFICAS APLICABLES A LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS, COMERCIALES, INDUSTRIALES Y FINANCIEROS, Y SOCIEDADES MERCANTILES

I. ORGANISMOS AUTÓNOMOS COMERCIALES, INDUSTRIALES Y FINANCIEROS.....	729
II. NORMAS ESPECÍFICAS PARA LAS SOCIEDADES MERCANTILES. 730	
1. ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS.....	730
2. PROGRAMAS ANUALES DE ACTUACIÓN, INVERSIONES Y FINANCIACIÓN.....	731
III. NORMAS ESPECÍFICAS DE CONSOLIDACIÓN	731

CAPÍTULO 28

LA TESORERÍA DE LAS ENTIDADES LOCALES

I. RÉGIMEN GENERAL	733
1. CONCEPTO Y RÉGIMEN JURÍDICO	733
2. FUNCIONES.....	733
3. CAJA Y CUENTAS BANCARIAS.....	734
4. MEDIOS DE INGRESO Y DE PAGO	734
5. GESTIÓN DE LA TESORERÍA.....	734
II. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE BARCELONA	735

CAPÍTULO 29

LA CONTABILIDAD DE LAS ENTIDADES LOCALES

I. CUESTIONES GENERALES	737
1. RÉGIMEN JURÍDICO.....	737
2. FUNCIÓN CONTABLE DE LA INTERVENCIÓN.....	738
3. FINES DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA LOCAL.....	738
4. SOPORTE DE LAS ANOTACIONES CONTABLES.....	739
5. INFORMACIÓN PERIÓDICA AL PLENO DE LA CORPORACIÓN .	739
II. LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES LOCALES.....	739
1. CONCEPTO	739
2. CONTENIDO.....	739
3. MEMORIAS QUE ACOMPAÑAN A LA CUENTA GENERAL.....	740
4. RENDICIÓN, PUBLICIDAD Y APROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL.....	740

	<u>Pág.</u>
III. LOS MODELOS DE CONTABILIDAD LOCAL.....	741
1. ÁMBITO DE APLICACIÓN DE CADA UNO DE LOS MODELOS ...	741
1.1. Modelo normal	741
1.2. Modelo simplificado.....	741
1.3. Modelo básico.....	741
2. MÉTODO CONTABLE	742
3. DE LA CUENTA GENERAL.....	742
4. UTILIZACIÓN DE INDICADORES EN LA MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES.....	743
4.1. Indicadores financieros y patrimoniales	744
4.2. Indicadores presupuestarios.....	744
4.2.1. Del Presupuesto corriente	744
4.2.2. De Presupuestos cerrados	745
4.3. De los indicadores de gestión	745
IV. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE BARCELONA	747
1. LA ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE.	748
2. PROCEDIMIENTOS DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE.....	748
3. EL SISTEMA CONTABLE, CUENTAS ANUALES Y CUENTA GENERAL.....	748

CAPÍTULO 30

CONTROL Y FISCALIZACIÓN FINANCIEROS DE LAS ENTIDADES LOCALES

I. CONTROL INTERNO.....	749
1. RÉGIMEN GENERAL	749
1.1. Función interventora.....	750
1.1.1. Ámbito de aplicación y modalidades de ejercicio	750
1.1.2. Los reparos.....	750
1.1.3. Las discrepancias	751
1.1.4. Fiscalización previa	751
1.1.5. Alternativas a la fiscalización previa	752
1.2. Función de control financiero	752
1.3. Función de control de eficacia	752
2. RÉGIMEN ESPECIAL DE BARCELONA.....	752
2.1. Control de legalidad.....	753
2.1.1. Objeto	753
2.1.2. Funciones de la Intervención General del ayuntamiento..	753

	<u>Pág.</u>
2.2. Control financiero	754
2.3. Control de eficacia	754
II. CONTROL EXTERNO	754
1. RÉGIMEN GENERAL	754
2. RÉGIMEN ESPECIAL DE BARCELONA	755
III. LA NECESIDAD DE LA REFORMA DEL CONTROL Y FISCALIZACIÓN FINANCIEROS DE LAS ENTIDADES LOCALES.....	755

CAPÍTULO 31

LA HUIDA DE LOS SISTEMAS TRADICIONALES DE FINANCIACIÓN DE INFRAESTRUCTURAS

I. FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIA <i>VERSUS</i> EXTRAPRESUPUESTARIA	757
II. MODALIDADES PRESUPUESTARIAS CON DIFERIMIENTO Y, EN SU CASO, PERIODIFICACIÓN DEL GASTO PÚBLICO.....	759
1. EL DENOMINADO «SISTEMA ESPAÑOL»	759
2. EL «SISTEMA ALEMÁN».....	762
3. EL «MÉTODO BRITÁNICO» O «PEAJE SOMBRA» Y «LOS PAGOS POR DISPONIBILIDAD»	764
III. MODALIDADES, TOTAL O PARCIALMENTE, EXTRAPRESUPUESTARIAS.....	769
1. EL MODELO CONCESIONAL	769
1.1. La concesión de obra pública	770
1.1.1. Definición del contrato	770
1.1.2. La financiación.....	773
2. LA CREACIÓN DE ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES Y LA TOMA DE CONTROL DE UNA ENTIDAD PÚBLICA POR PARTE DE UN OPERADOR PRIVADO.....	776
IV. UN ANÁLISIS DESDE LA PERSPECTIVA DE LOS PRINCIPIOS JURÍDICO-FINANCIEROS	777
1. LOS INCONVENIENTES DERIVADOS DE LA FALTA DE JURIDICIDAD DEL FENÓMENO DE LAS FÓRMULAS DE COLABORACIÓN PÚBLICO-PRIVADAS.....	777
1.1. El dogma de la eficacia del sector privado: la ausencia de criterios para determinar en qué casos debe acudir a su colaboración	777
1.2. La necesidad de replantear las políticas de fijación de tarifas	780
1.3. La colaboración público-privada desde la perspectiva territorial...	782
1.4. Un grave déficit en la fase de control.....	782

	<i>Pág.</i>
2. PROPUESTAS <i>DE LEGE FERENDA</i>	783
2.1. Propuesta institucional: una autoridad independiente de supervisión de infraestructuras	783
2.2. Propuesta normativa: una ley de financiación de las infraestructuras públicas	784
 PARTE IV 	
LAS ENTIDADES LOCALES COMO SUJETOS PASIVOS DE LOS TRIBUTOS ESTATALES	
 CAPÍTULO 32 	
LAS ENTIDADES LOCALES COMO SUJETOS PASIVOS DE LOS TRIBUTOS ESTATALES	
I. INTRODUCCIÓN.....	789
II. LAS FORMAS DE GESTIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS LOCALES...	789
1. LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS	790
2. LAS ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES LOCALES.....	791
3. LAS EMPRESAS MUNICIPALES O PROVINCIALES	792
III. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	793
1. PLANTEAMIENTO	793
2. LA REDACCIÓN ORIGINAL DE LA LEY 61/1978, DE 27 DE DICIEMBRE	794
2.1. La exención total del Estado y de las Comunidades Autónomas	794
2.2. La exención parcial de los Entes Locales	794
2.3. Bonificaciones	796
2.3.1. Interpretación restrictiva.....	796
2.3.2. Interpretación amplia.....	797
3. LA MODIFICACIÓN OPERADA EN LA LEY 61/1978 POR LA LEY 30/1994, DE 24 DE NOVIEMBRE, DE FUNDACIONES Y DE INCENTIVOS FISCALES A LA PARTICIPACIÓN PRIVADA EN ACTIVIDADES DE INTERÉS GENERAL.....	798
4. LA ACTUAL LEY DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	799
4.1. La exención total de los Entes públicos en el Impuesto sobre Sociedades	799
4.1.1. Ámbito subjetivo	799
4.1.2. La excepción de la obligación de practicar retención a los Entes públicos	799
4.2. Las bonificaciones aplicables a otras Entidades	800
IV. EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS	805

	<u>Pág.</u>
V. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	806
1. LA CONDICIÓN DE SUJETOS PASIVOS DE LOS ENTES PÚBLICOS.	806
2. LA DELIMITACIÓN DEL ÁMBITO DE LA NO SUJECIÓN DE LOS ENTES PÚBLICOS	810
2.1. Ámbito objetivo de la no sujeción: actividades incluidas y excluidas.....	810
2.1.1. Actividades que los Entes públicos desarrollan en el ejercicio de sus funciones públicas. La relevancia de la contraprestación.....	810
2.1.2. Actividades que los Entes públicos desarrollan en el ejercicio de sus funciones públicas que producen distorsiones en la competencia	816
2.1.3. Actividades expresamente sujetas.....	817
2.2. Ámbito subjetivo de la no sujeción: los Entes instrumentales y el Impuesto sobre el Valor Añadido.....	819
3. LAS CONCESIONES Y AUTORIZACIONES ADMINISTRATIVAS .	835
3.1. La no sujeción de concesiones y autorizaciones.....	835
3.2. Ámbito de la no sujeción. El otorgamiento de la concesión o autorización, no su transmisión. Las prestaciones accesorias	837
3.3. Concesiones siempre sujetas	838
3.4. El caso particular de las concesiones de obra pública	839
4. ESPECIAL REFERENCIA A LAS OPERACIONES INMOBILIARIAS.	842
4.1. La condición de empresarios de los ayuntamientos que intervienen en el proceso urbanizador	842
4.2. La condición de empresarios de las sociedades de gestión urbanística.....	847
4.3. La aportación municipal de terrenos o derechos de aprovechamiento para constituir una sociedad de gestión urbanística.....	849
4.4. La sujeción de las aportaciones gratuitas de terrenos o derechos de aprovechamiento realizadas por un ayuntamiento a favor de una empresa de gestión urbanística ya constituida (remisión).....	849
4.5. La consideración en IVA de las cesiones de aprovechamientos urbanísticos.....	850
4.6. La aplicación del supuesto de no sujeción de la transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial a los urbanizadores ocasionales	851
4.7. La consideración en IVA de las ejecuciones de obras de urbanización: su devengo.....	855
4.8. La exención aplicable a las transmisiones de terrenos.....	859
4.9. La renuncia a la exención aplicable a las transmisiones de terrenos.....	868
4.10. El régimen de las cesiones obligatorias al ayuntamiento impuestas por la normativa urbanística.....	874

	<i>Pág.</i>
4.11. La urbanización por el sistema de compensación.....	879
4.11.1. La relevancia del tipo de junta de compensación consti- tuida	879
4.11.2. Las repercusiones derivadas de la constitución de una Junta de Compensación a la que no se transmite la propie- dad de los terrenos.....	879
4.11.3. Tratamiento de las derramas cobradas por la junta fidu- ciaria para financiar las obras de urbanización	883
4.11.4. La financiación de las obras de urbanización mediante la entrega de parcelas edificables a la empresa urbaniza- dora	885
4.11.5. La adjudicación de parcelas edificables en las juntas fi- duciarias	886
4.12. Urbanización de terrenos por el sistema de cooperación.....	887
4.12.1. Las operaciones empresariales realizadas por el ayun- tamiento, por los propietarios de los terrenos y por las asociaciones de administrados	887
4.12.2. El pago de las derramas mediante la entrega al ayunta- miento de parcelas	888
4.13. Urbanización por el sistema de expropiación.....	890
BIBLIOGRAFÍA.....	893