

PRIMERA PARTE.

DERECHO FINANCIERO Y DERECHO TRIBUTARIO

CAPÍTULO I.

EN TORNO A LA NATURALEZA DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA

	Págs.
I.—NATURALEZA DEL PROBLEMA.	5
II.—LA ECONOMICIDAD DE LA HACIENDA PÚBLICA.	8
A) Noción de actividad económica.	8
B) Inadaptación de la actividad financiera al concepto de actividad económica.	10
a) Las necesidades en el marco de la actividad financiera.	10
b) La utilidad en el marco de la actividad financiera.	14
III.—CONCEPCIÓN <u>POLÍTICA</u> DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA. X	17
A) El elemento político en el campo financiero.	17
a) Fundamento y determinación de las necesidades públicas.	17
b) El problema del equilibrio económico en la actividad financiera.	18
B) Retorno a la concepción política de la Hacienda pública.	20
IV.—POSIBILIDAD RACIONAL DE CONCILIAR UNA CONCEPCIÓN POLÍTICA DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA CON UNA TEORÍA ECONÓMICA DE LA HACIENDA PÚBLICA.	21
A) En qué debe consistir la concepción política de la actividad financiera.	22
B) En qué debe y puede consistir una teoría económica de la Hacienda pública.	23

CAPÍTULO II.

DERECHO FINANCIERO Y POLITICA FISCAL

I.—EL DERECHO FINANCIERO, EN LA ACADEMIA.	27
II.—EL TEMA, A LA ALTURA DE NUESTRO TIEMPO.	30
III.—LA IDEA FINANCIERA.	31
A) La politica fiscal.	32
B) El Derecho financiero.	33
IV.—LOS ELEMENTOS DEL DERECHO FINANCIERO.	36
A) El elemento real u objetivo.	36
B) El elemento funcional y el causal.	38
C) El elemento teleológico.	41
V.—CONCLUSIÓN. LA IDEA FINANCIERA.	44

CAPÍTULO III.

LA AUTONOMIA DEL DERECHO FINANCIERO

Aspectos científicos y didácticos.

I.—IDEAS GENERALES.	47
1. Planteamiento.	47
2. Actualidad del tema.	50
3. Orden de exposición.	56
II.—EL PROBLEMA EN EL MUNDO.	56
4. Italia.	56
5. Alemania y Suiza.	80
6. Francia.	93
7. Bélgica.	96
8. Holanda.	99
9. Portugal y Brasil.	99
10. Hispanoamérica.	110
III.—EL PROBLEMA EN ESPAÑA.	114
11. La autonomía científica del Derecho financiero.	114
12. La enseñanza del Derecho financiero.	126
13. Organización de las Cátedras de "Hacienda Pública y Derecho fiscal". Resultados de esta organización.	128
14. Solución del problema en un futuro inmediato y en un futuro remoto.	131

	Págs.
15. El aspecto legal del problema.	134
IV.—CONCLUSIÓN.	137

CAPÍTULO IV.

EL DERECHO, INSTRUMENTO DE POLÍTICA ECONOMICA

Defensa del principio de legalidad tributaria.

I.—NUEVA DEFENSA DEL PRINCIPIO DE LEGALIDAD.	141
A) Consideraciones preliminares.	141
B) Delimitación del tema.	143
a) La Ley de Reforma tributaria de 26 de diciembre de 1957, considerada en su conjunto.	143
b) Elementos que suscitan un movimiento de adhesión: la preocupación económica de la Ley.	145
c) Elementos que producen inquietud: la quiebra del principio de legalidad y sus posibles consecuencias para nuestra política económica.	147
d) Consideraciones sobre la naturaleza del tema pro- puesto.	151
II.—LA CRISIS DEL PRINCIPIO DE LEGALIDAD TRIBUTARIA.	151
A) Causas políticas: la quiebra del Estado demoliberal. ...	154
B) Causas jurídicas: predominio de las normas de acción sobre las normas de relación.	156
C) Causas económicas y financieras: el pleno empleo y la fiscal policy.	158
III.—REHABILITACIÓN DEL PRINCIPIO DE LEGALIDAD TRIBUTARIA.	161
A) Causas jurídico-políticas.	161
a) La subsistencia del Estado de Derecho.	161
b) La fiscalización de oficio de la legalidad objetiva de la Administración.	164
B) Causas económicas y financieras.	166
a) La Ley, instrumento de seguridad económica.	166
b) La Ley, instrumento de acción económica coordina- da y planificada.	167
c) La Ley, instrumento de ordenación financiera y de estabilidad tributaria.	170
IV.—CONCLUSIONES.	174

CAPÍTULO V.

LA INTERPRETACION, EN DERECHO ESPAÑOL, DE LOS
TRATADOS INTERNACIONALES PARA EVITAR LA
DOBLE IMPOSICION

I.—INTRODUCCION.....	179
1. Los Tratados internacionales en materia tributaria suscritos por España. Ausencia de normas interpretativas y de jurisprudencia.	179
2. La nueva fase de la política económica española. Su proyección en el Derecho internacional tributario.	184
3. Presupuestos legislativos y doctrinales para la interpretación de nuevos convenios tributarios. Plan de exposición.	186
II.—INTERPRETACIÓN NORMATIVA.	186
4. Fundamento jurídico de la interpretación auténtica de Tratados. La voluntad acorde de las Altas partes contratantes.	186
5. Posición subordinada de la Administración pública. Organos consultivos en materia de interpretación de convenios tributarios. Naturaleza de su función.	188
III. INTERPRETACIÓN APLICATIVA.	190
6. Normas procesales.	191
7. Normas de procedimiento administrativo.	193
8. Normas de Derecho tributario internacional <i>strictu sensu</i>	194
IV.—CONCLUSIONES.	201

CAPÍTULO VI.

NATURALEZA DE LA INFRACCION TRIBUTARIA

Nota para un coloquio.

I.—PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	207
II.—INFRACCIÓN CRIMINAL E INFRACCIÓN TRIBUTARIA.	209
III.—BREVE REFERENCIA AL DERECHO COMPARADO.	211
IV.—INFRACCIÓN TRIBUTARIA Y DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA.	213

CAPÍTULO VII.

UN ARQUETIPO DE DERECHO TRIBUTARIO

Las Instituciones de A. D. Giannini.

I.—PROPÓSITOS.	217
---------------------	-----

	Págs.
II.—UN ARQUETIPO DE DERECHO TRIBUTARIO.	218
A) Sistema y actualidad.	218
B) Trabazón de ideas.	223
C) Seguridad de doctrina.	224
D) Claridad y concisión de estilo.	226
E) Equilibrio y límites.	227
F) Rigor metodológico.	229
G) Cimentación del Derecho tributario en el sistema jurídico general.	232
III.—TEMAS DE DERECHO TRIBUTARIO.	235
A) La relación jurídico-impositiva.	236
B) La liquidación.	241
IV.—LA OBRA DE GIANNINI, EN ESPAÑA.	244
V.—COLABORACIONES.	245

SEGUNDA PARTE.

SISTEMA TRIBUTARIO

CAPÍTULO VIII.

ESTRUCTURA JURIDICA DEL SISTEMA TRIBUTARIO

I.—CONCEPTO.	252
a) La integración de los tributos en un sistema.	252
b) Génesis del sistema. Historicidad y racionalidad.	254
c) Requisitos de un sistema tributario racional.	256
d) Carácter del sistema tributario español.	258
II. ESTRUCTURA.	261
A) Planteamiento.	261
B) La perspectiva económica.	262
a) Racionalidad económica del sistema tributario.	262
b) El criterio de los efectos económicos de los impuestos.	265
C) La perspectiva jurídica.	267
a) Racionalidad jurídica del sistema tributario.	267
b) El enfoque jurídico-político.	275
a') Criterio de la capacidad tributaria activa.	275
b') Capacidad tributaria activa de primer grado y de segundo grado. Capacidad y competencia.	279

	Págs.
c') Delimitación jurídico-política de sectores impositivos.	280
c) El enfoque jurídico-tributario.	282
a') Criterio del presupuesto objetivo del tributo. ...	282
b') Delimitación jurídico-tributaria de sectores impositivos.	289
a'') Afinidad jurídica de elementos estructurales.	289
b'') Presupuestos genéricos y presupuestos específicos.	292
c'') El aspecto subjetivo del presupuesto. Su significación estructural. Impuestos reales e impuestos personales. Delimitación jurídica.	292
d) El enfoque positivo.	313
a') Criterios de la legislación tributaria.	314
a'') Conceptos estructurales. Impuestos, formas de impuestos y conceptos de tributación.	316
b'') Clasificaciones legales. Su relevancia jurídica.	320
b') Criterio presupuestario.	323
III.—SISTEMA ESPAÑOL.	326
A) Planteamiento.	326
B) El enfoque jurídico-político.	327
a) Tributos estatales y tributos locales.	327
b) Tributos recaudados por entidades institucionales.	330
C) El enfoque jurídico-tributario.	345
a) Delimitación objetiva de los grandes sectores tributarios.	345
b) La imposición sobre la renta. Esquema de los presupuestos objetivos.	350
c) La imposición sobre el patrimonio. Esquema de los presupuestos objetivos.	368
d) La imposición sobre el gasto. Esquema de los presupuestos objetivos.	384
e) Las tasas:	401
a') Criterios sistematizadores.	404
b') Esquema de los presupuestos objetivos.	409
D) El enfoque presupuestario.	411
IV.—RECAPITULACIÓN.	418

	Págs.
Cuadro sistematizado de clasificación jurídica de los tributos españoles.	418
A) Cuadro núm. 1. Clasificación objetiva de los impuestos.	420
B) Cuadro núm. 2. Impuestos directos e impuestos indirectos.	422
C) Cuadro núm. 3. Impuestos reales e impuestos personales.	423
D) Cuadro núm. 4. Tributos encuadrados en la legislación de Timbre.	424
E) Cuadro núm. 5. Clasificación de las tasas.	425

CAPÍTULO IX.

IMPUESTOS DIRECTOS E IMPUESTOS INDIRECTOS

I.—PLANTEAMIENTO.	429
A) Trayectoria de las doctrinas.	429
B) Depuración metodológica en el planteamiento del tema.	440
II. ANALISIS JURÍDICO DE LA DISTINCIÓN.	445
A) Las fases del razonamiento.	445
B) Propuesta de definición.	448
C) Aplicaciones prácticas de la distinción.	453
III.—CONCLUSIONES.	455
A) La distinción en el marco de las distintas disciplinas financieras.	455
B) Clarividencia y duda.	458

CAPÍTULO X.

SUJETOS ACTIVOS Y RESPONSABLES EN EL IMPUESTO DE TIMBRE SOBRE DOCUMENTOS

I.—PALABRAS PRELIMINARES.	461
II.—NOCIONES INTRODUCTIVAS.	462
1. La teoría jurídica general del Timbre del Estado.	462
2. El tema de este estudio.	464
3. El lado subjetivo de la imposición, en su aspecto pasivo.	464
4. La relación jurídica tributaria.	465
5. La personalidad tributaria pasiva.	466
6. La solidaridad de la deuda tributaria.	467

7. El derecho al reembolso.	4
III.—LA PERSONALIDAD TRIBUTARIA PASIVA EN EL TIMBRE DEL ESTADO.	4
8. Ideas generales.	4
9. Sujeto pasivo.	4
10. Sujetos responsables.	4
11. Sustitutos tributarios.	4
12. Distribución de la deuda entre distintos sujetos.	4
IV.—CONCLUSIONES.	4

APÉNDICE.

PRINCIPIOS Y METODOS DE ELABORACION DE LA LEGISLACION TRIBUTARIA EN ESPAÑA

I.—LA HACIENDA PÚBLICA, EN LA FACULTAD DE DERECHO.	48
II.—PENETRACIÓN DEL DERECHO EN LA HACIENDA PÚBLICA.	48
Legitimidad del ordenamiento financiero.	48
El principio de legalidad en el sistema español. Obstáculos que restringen su efectividad.	48
El principio de capacidad contributiva en nuestro sistema tributario. Métodos y dificultades.	48
Capacidad contributiva y evaluaciones globales.	48
ABREVIATURAS.	49
REGISTRO DE AUTORES.	49
INDICE DE MATERIAS.	50