

PRIMERA PARTE.

DERECHO FINANCIERO Y DERECHO TRIBUTARIO

CAPÍTULO I.

EN TORNO A LA NATURALEZA DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA

	Pág.
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
II.—CONCEPCIÓN POLÍTICA 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.	21
B) En qué debe y puede consistir una teoría económica de la Hacienda pública.	22
	23

Indice de materias.

	Págs.
CAPÍTULO II.	
DERECHO FINANCIERO Y POLÍTICA 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 política 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 AUTONOMÍA 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

Indice de materias.

	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 propuesto.	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 <i>fiscal policy</i>	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 coordinada 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.—INTRODUCCIÓN	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. Órganos 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.—INFRACCION CRIMINAL E INFRACCION TRIBUTARIA.	209
III.—BREVE REFERENCIA AL DERECHO COMPARADO.	211
IV.—INFRACCION TRIBUTARIA Y DEFRAUDACION TRIBUTARIA.	213

CAPÍTULO VII.

UN ARQUETIPO DE DERECHO TRIBUTARIO

Las Instituciones de A. D. Giannini.

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

Indice de materias.

	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
<i>Cimentación del Derecho tributario en el sistema jurídico general.....</i>	 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 JURÍDICA 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

Índice de materias.

	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

Indice de materias.

Págs.

Cuadro sistemático de clasificación jurídica de los tributos españoles.....	418
A) Cuadro númer. 1. Clasificación objetiva de los impuestos.....	420
B) Cuadro númer. 2. Impuestos directos e impuestos indirectos.....	422
C) Cuadro númer. 3. Impuestos reales e impuestos personales.....	423
D) Cuadro númer. 4. Tributos encuadrados en la legislación de Timbre.....	424
E) Cuadro númer. 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.—NOCHONAS 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

509

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.....	18
II.—PENETRACIÓN DEL DERECHO EN LA HACIENDA PÚBLICA.....	48
Legitimidad del ordenamiento financiero.....	100
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