

ÍNDICE

LECCIÓN 1. - DERECHO FINANCIERO: CONCEPTO, CONTENIDO Y AUTONOMÍA

I. CONCEPTO DE DERECHO FINANCIERO

1. La actividad financiera de los entes públicos. La Hacienda Pública
2. El ordenamiento jurídico de la actividad financiera pública

II. CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO. LAS RAMAS DEL DERECHO FINANCIERO

1. El Derecho de los Ingresos Públicos

1.1. Ingresos públicos: concepto y caracteres

- 1.1.1. El ingreso público consiste siempre en una cantidad de dinero
- 1.1.2. Percibida por un ente público
- 1.1.3. En virtud de un título jurídico que permita la plena disponibilidad del dinero percibido
- 1.1.4. Tiene como finalidad esencial la financiación del gasto público

1.2. Ingresos públicos: clases

- 1.2.1. Ingresos públicos de Derecho público e ingresos públicos de Derecho privado
- 1.2.2. Ingresos tributarios, crediticios y patrimoniales
- 1.2.3. Ingresos estatales, autonómicos y locales
- 1.2.4. Ingresos ordinarios y extraordinarios
- 1.2.5. Ingresos presupuestarios y extrapresupuestarios

1.3. El Derecho Tributario. Remisión

1.4. El Derecho del Crédito Público. La Deuda Pública

- 1.4.1. Deuda pública: concepto y naturaleza jurídica
- 1.4.2. Clases de Deuda pública
- 1.4.3. Aspectos constitucionales de la Deuda pública
 - 1.4.3.1. Principio de reserva de ley en materia de Deuda pública
 - 1.4.3.2. Garantías constitucionales de la Deuda pública: principios de inclusión presupuestaria automática y de prioridad absoluta en el pago
 - 1.4.3.3. Límite constitucional al endeudamiento público
- 1.4.4. Creación, emisión y adjudicación de la Deuda pública
- 1.4.5. Régimen jurídico de la Deuda pública
 - 1.4.5.1. Derechos y obligaciones de las partes

- 1.4.5.2. Transmisión de la Deuda
 - 1.4.5.3. Canje y conversión de la Deuda
 - 1.4.5.4. Extinción de la Deuda
 - 1.4.6. Comisiones por avales del Estado
 - 1.4.7. Operaciones de crédito de otras Entidades territoriales
 - 1.4.7.1. Operaciones de crédito de las Comunidades Autónomas
 - 1.4.7.2. Operaciones de crédito de las Entidades Locales
- 1.5. El Derecho de los Ingresos Patrimoniales
 - 1.5.1. Bienes de dominio público
 - 1.5.2. Bienes de carácter patrimonial. Los Ingresos patrimoniales
- 2. El Derecho de los Gastos Públicos. El Derecho Presupuestario
 - 2.1. El presupuesto: concepto y definición legal
 - 2.2. Naturaleza de la ley de presupuestos
 - 2.3. Efectos de la ley de presupuestos en relación con los ingresos y los gastos
 - 2.4. La estructura del presupuesto: estado de ingresos y de gastos
 - 2.5. Principios presupuestarios
 - 2.6. El ciclo presupuestario
 - 2.7. La ejecución del presupuesto
 - 2.8. Modificaciones de los créditos presupuestarios
 - 2.9. El control de la ejecución del presupuesto

III. LA AUTONOMÍA DEL DERECHO FINANCIERO. LAS RELACIONES DEL DERECHO FINANCIERO CON OTRAS DISCIPLINAS JURÍDICAS

TEST DE AUTOCOMPRESIÓN

PREGUNTAS DE AUTOEVALUACIÓN

LECCIÓN 2. - EL TRIBUTO Y SUS CATEGORÍAS

- I. INTRODUCCIÓN. PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO
 - 1. Introducción
 - 2. Notas características de las prestaciones de carácter público
 - 3. Clases de prestaciones patrimoniales de carácter público
- II. Prestaciones de patrimoniales de carácter público de naturaleza tributaria: el tributo
 - 1. Concepto legal de tributo
 - 2. Clases

3. El tributo como instituto jurídico. Breve referencia a los elementos esenciales de la relación jurídico-tributaria principal y a los procedimientos de aplicación de los tributos

3.1. El tributo como instituto jurídico

3.2. Breve referencia a los elementos esenciales de la relación jurídico-tributaria principal

3.3. Breve referencia a las potestades y procedimientos tributarios

3.4. Esquema

III. EL IMPUESTO

1. Concepto legal. Diferencias con la tasa y las contribuciones especiales

2. Clasificación

2.1. Impuestos directos e indirectos

2.2. Impuestos personales y reales

2.3. Impuestos subjetivos y objetivos

2.4. Impuestos periódicos e instantáneos

2.5. Impuestos estatales (cedidos o no), autonómicos y locales

IV. LAS TASAS

1. Concepto legal. Regulación

2. Principio de equivalencia

3. La relación jurídico-tributaria en las tasas

3.1. El hecho imponible

3.2. Devengo

3.3. Cuantía

3.4. Cuota tributaria

V. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES

1. Referencias normativas

2. Concepto legal. Diferencias con la tasa

3. Régimen jurídico

3.1. Devengo

3.2. Contribuyente

3.3. Base imponible y cuota tributaria

4. Procedimiento para establecerlas

VI. PRESTACIONES DE PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO DE NATURALEZA NO TRIBUTARIA

VII. LOS PRECIOS PÚBLICOS

1. Concepto

2. Régimen jurídico

TEST DE AUTOCOMPRESIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 3. - LOS PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ORDENACIÓN DE LOS TRIBUTOS

- I. INTRODUCCIÓN: VALOR NORMATIVO
- II. PRINCIPIO DE GENERALIDAD
 1. Significado y contenido
 2. Principio de generalidad y exenciones
- III. EL PRINCIPIO DE IGUALDAD
 1. Delimitación
 2. Significado y contenido
- IV. PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA
 1. Significado y contenido
 2. Tasas y principio de capacidad económica
 3. Mínimo exento y capacidad económica
- V. PRINCIPIO DE PROGRESIVIDAD
 1. Significado y contenido
- VI. NO CONFISCATORIEDAD DEL SISTEMA TRIBUTARIO
 1. Significado y contenido
- VII. PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY
 1. Reserva de ley: carácter relativo
 2. Reserva de ley y las tasas
 3. Preferencia de Ley

TEST DE AUTOCOMPRESIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 4. - PODER TRIBUTARIO

- I. PODER TRIBUTARIO: SIGNIFICADO, TITULARES Y DISTRIBUCIÓN
- II. PODER TRIBUTARIO DEL ESTADO
- III. PODER TRIBUTARIO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS
 1. Introducción: notas constitucionales
 2. Esquema del sistema de financiación Comunidades Autónomas de Régimen Común
 - 2.1. Impuestos estatales cedidos

- 2.2. Impuestos propios
- 2.3. Recargos autonómicos sobre impuestos estatales
- 2.4. Particularidades: Comunidad Autónoma de Canarias, Ceuta y Melilla
- 3. Regímenes Forales
 - 3.1. Comunidad Autónoma del País Vasco
 - 3.2. Comunidad Foral de Navarra
- IV. PODER TRIBUTARIO DE LAS ENTIDADES LOCALES
 - 1. Introducción. Régimen general
 - 2. Regímenes especiales
 - 3. Hacienda Provincial
 - 4. Hacienda de entidades locales con ámbito territorial superior o inferior al municipal

TEST DE AUTOCOMPRESIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 5. - LAS FUENTES DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

- I. INTRODUCCIÓN
- II. LA CONSTITUCIÓN
- III. LOS TRATADOS INTERNACIONALES
- IV. EL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA
- V. LA LEY
 - 1. Ley orgánica y ley ordinaria
 - 2. Ley de Presupuestos
 - 2.1. Consideraciones generales. Límites materiales a la Ley de Presupuestos
 - 2.2. La creación y modificación de tributos por Ley de presupuestos
 - 2.2.1. La creación y modificación de tributos por la Ley de Presupuestos Generales del Estado
 - 2.2.1.1. Qué debe entenderse por creación de un tributo
 - 2.2.1.2. Qué debe entenderse por modificación de un tributo
 - 2.2.1.3. Qué debe entenderse por ley tributaria sustantiva
 - 2.2.2. La creación y modificación de tributos por las Leyes de Presupuestos de las Comunidades Autónomas
- VI. EL DECRETO LEGISLATIVO
 - 1. Textos articulados
 - 2. Textos refundidos
- VII. EL DECRETO LEY

1. El Decreto-ley estatal
2. El Decreto-ley autonómico

VIII. LOS REGLAMENTOS

IX. EL DERECHO SUPLETORIO

X. LA COSTUMBRE Y EL PRECEDENTE ADMINISTRATIVO

XI. LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO

XII. LA JURISPRUDENCIA

XIII. LA CODIFICACIÓN DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO. LA LEY GENERAL TRIBUTARIA. LA LEY GENERAL PRESUPUESTARIA

TEST DE AUTOCOMPRENSIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 6. - LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

I. LA NATURALEZA JURÍDICA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

II. LA EFICACIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL ESPACIO. CRITERIOS DE SUJECIÓN AL TRIBUTO

III. LA EFICACIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL TIEMPO

1. La entrada en vigor de las normas tributarias
2. El cese de la vigencia de las normas tributarias

IV. LA RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

V. INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

VI. INTEGRACIÓN ANALÓGICA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

VII. EL PRINCIPIO DE CALIFICACIÓN JURÍDICA

VIII. ECONOMÍAS DE OPCIÓN, CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA Y SIMULACIÓN

1. Economías de opción
2. Fraude a ley o conflicto en la aplicación de la norma tributaria
3. Simulación
4. Cláusulas anti-abuso específicas

TEST DE AUTOCOMPRENSIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 7 - LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA. HECHO IMPONIBLE Y OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL. LA EXENCIÓN TRIBUTARIA

I. EL TRIBUTO COMO INSTITUTO JURÍDICO. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA EN SENTIDO AMPLIO

II. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA PRINCIPAL O EN SENTIDO ESTRICTO. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL

III. EL HECHO IMPONIBLE

1. Concepto y naturaleza jurídica

2. Funciones

3. Estructura

3.1. Elemento objetivo

3.1.1. Aspecto material

3.1.2. Aspecto espacial

3.1.3. Aspecto temporal. Devengo y exigibilidad de la obligación tributaria principal

3.1.4. Aspecto cuantitativo. Remisión

3.2. Elemento subjetivo

4. Supuestos de no sujeción

IV. LA EXENCIÓN TRIBUTARIA

1. Concepto y clases

2. Fundamento

3. Exenciones y derechos adquiridos

TEST DE AUTOCOMPRESIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 8. - ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL. LA DEUDA TRIBUTARIA

I. LOS TRIBUTOS DE CUOTA FIJA Y LOS TRIBUTOS DE CUOTA VARIABLE

II. LA BASE DEL TRIBUTO. CONCEPTO Y CLASES

1. La base imponible

1.1. Concepto, función y clases

1.2. Los métodos de determinación de la base imponible

1.2.1. La estimación directa

1.2.2. La estimación objetiva

1.2.3. La estimación indirecta

2. La base liquidable

III. LOS TIPOS DE GRAVAMEN

IV. LA CUOTA TRIBUTARIA

V. LA DEUDA TRIBUTARIA

1. Concepto y elementos integrantes. Visión general
 - 1.2. El interés de demora
 - 1.3. Recargos ejecutivos
 - 1.4. Recargos por declaración voluntaria y extemporánea
 - 1.5. Las obligaciones de realizar pagos a cuenta. Remisión
 - 1.6. Los recargos exigibles legalmente sobre las bases o las cuotas, a favor del Tesoro o de otros entes públicos. Remisión
 - 1.7. Las sanciones tributarias. Remisión
2. Extinción de la deuda tributaria. Remisión

TEST DE AUTOCOMPREENSIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 9. - LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS

I. PRESENTACIÓN DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS

II. LOS SUJETOS PASIVOS

1. El contribuyente y la repercusión tributaria
2. El sustituto
3. Los entes sin personalidad jurídica
4. La solidaridad tributaria

III. LOS OBLIGADOS A REALIZAR PAGOS A CUENTA

1. El obligado a efectuar pagos fraccionados
2. El retenedor
3. El obligado a realizar ingresos a cuenta

IV. RÉGIMEN JURÍDICO DEL RESPONSABLE

1. Concepto y fundamento
2. Procedimiento administrativo frente al responsable
3. Impugnación
4. Alcance de la responsabilidad

V. LOS RESPONSABLES SOLIDARIOS EN LA LGT

1. Causantes o colaboradores en una infracción tributaria
2. Causantes o colaboradores en delito fiscal
3. Partícipes o cotitulares en entidades sin personalidad jurídica

4. Sucesores en explotaciones o actividades económicas
5. Personas que obstaculizan la acción administrativa de embargo

VI. LOS RESPONSABLES SUBSIDIARIOS EN LA LGT

1. Administradores de personas jurídicas
2. Liquidadores e integrantes de la administración concursal
3. Adquirentes de bienes afectos al pago de deudas
4. Contratistas y subcontratistas
5. Responsabilidad subsidiaria en casos de sociedades creadas en fraude de acreedores

VII. SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA

1. Sucesión mortis causa de deudas tributarias
2. Sucesión de deudas de personas jurídicas

VIII. LA CAPACIDAD DE OBRAR EN EL ORDEN TRIBUTARIO

IX. LA REPRESENTACIÓN

X. EL DOMICILIO FISCAL

TEST DE AUTOCOMPRENSIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 10. - LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. NORMAS COMUNES

I. LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. DELIMITACIÓN Y ÁMBITO

II. LA AGENCIA TRIBUTARIA

III. LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

1. Derechos de los obligados tributarios en la instrucción de los procedimientos
2. Actuación de los obligados tributarios mediante representante
3. La información y asistencia a los obligados tributarios
4. Las consultas tributarias
5. Acuerdos previos de valoración
6. Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de obligaciones tributarias y de información de sentencias en materia de fraude fiscal

IV. LOS DEBERES DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA

1. Régimen jurídico
2. Requerimiento individualizado de información y plazo de duración de los procedimientos tributarios
3. Requerimiento de información a las entidades que se dediquen al tráfico bancario o crediticio

4. Garantías de la información facilitada
- V. LA DENUNCIA PÚBLICA
- VI. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS
- VII. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS Y PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO COMÚN
1. Documentación de las actuaciones en los procedimientos tributarios
 2. Fases de los procedimientos
 - 2.1. Iniciación
 - 2.2. Instrucción
 - 2.3. Sobre la prueba
 - 2.4. La prueba de presunciones
 - 2.5. La propuesta de resolución
 - 2.6. Resolución
 3. Plazos de resolución y caducidad
- VIII. La liquidación tributaria
1. Concepto y función regularizadora
 2. Elementos de las liquidaciones tributarias
 3. Clases de liquidaciones tributarias
 4. Efectos de las liquidaciones provisionales
- IX. LAS NOTIFICACIONES TRIBUTARIAS
1. Lugar para la práctica de las notificaciones
 2. Legitimados para recibir las notificaciones
 3. Las notificaciones por comparecencia
 4. Las notificaciones electrónicas
- X. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA
1. Ideas generales
 2. Prescripción y caducidad
 3. Cómputo del plazo prescriptivo
 4. El caso de los responsables tributarios
 5. Aplicación de oficio
 6. Interrupción del plazo
 7. Causas de interrupción del plazo de prescripción
 8. Interrupción de la prescripción en caso de obligaciones tributarias conexas
 9. Prescripción de los derechos del obligado tributario

LECCIÓN 11. - LA GESTIÓN TRIBUTARIA

- I. IDEAS PREVIAS. NUEVO CONCEPTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
- II. LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS
- III. LAS AUTOLIQUIDACIONES
- IV. LAS COMUNICACIONES DE DATOS
- V. RECTIFICACIÓN DE DECLARACIONES, AUTOLIQUIDACIONES Y COMUNICACIONES
- VI. PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN TRIBUTARIA INICIADO MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN, SOLICITUD O COMUNICACIÓN DE DATOS
 1. Iniciación
 2. Instrucción
 3. Terminación
- VII. PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN
 1. Iniciación
 2. Tramitación
 3. Terminación
- VIII. PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE DATOS
 1. Iniciación
 2. Tramitación
 3. Terminación
- IX. PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA
 1. Iniciación
 2. Tramitación
 3. Terminación
- X. PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES
 1. Iniciación
 2. Tramitación
 3. Terminación
 4. Efectos de la valoración en relación con terceros obligados
- XI. LA TASACIÓN PERICIAL CONTRADICTORIA
 1. Iniciación
 2. Tramitación
 3. Terminación

TEST DE AUTOCOMPRESIÓN

LECCIÓN 12. - LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS

I. IDEAS PREVIAS

II. PLANIFICACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS

III. INICIO DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR

1. Formas y efectos de la iniciación del procedimiento inspector
2. Alcance de las actuaciones inspectoras

IV. TRAMITACIÓN DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR

1. Duración de las actuaciones inspectoras
2. Lugar y horario de las actuaciones inspectoras
3. Medidas cautelares en el procedimiento de inspección
4. Trámite de audiencia

V. DOCUMENTACIÓN INSPECTORA. ESPECIAL REFERENCIA A LAS ACTAS DE INSPECCIÓN

1. Las actas de la Inspección
2. Las actas con acuerdo
 - 2.1. Concepto y requisitos
 - 2.2. Tramitación de las actas con acuerdo
 - 2.3. Efectos derivados del acta con acuerdo
3. Las actas en conformidad
 - 3.1. Concepto y naturaleza
 - 3.2. Tramitación del acta en conformidad
 - 3.3. Efectos del acta en conformidad
4. Las actas en disconformidad
 - 4.1. Concepto
 - 4.2. Tramitación de las actas en disconformidad
 - 4.3. Efectos del acta en disconformidad

VI. TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR

1. Clases de liquidaciones derivadas de las actas de inspección
2. Liquidación de los intereses de demora
3. Otras formas de terminación del procedimiento inspector

TEST DE AUTOCOMPRESIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 13.

LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS

- I. LA FUNCIÓN RECAUDATORIA. CONCEPTO Y OBJETO. ÓRGANOS COMPETENTES
- II. LA DEUDA TRIBUTARIA Y SU INGRESO MEDIANTE EL PAGO VOLUNTARIO
- III. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DE PAGO
- IV. EL INTERÉS DE DEMORA TRIBUTARIO
 1. Interés de demora exigible consecuencia de resoluciones anulatorias de deudas tributarias
- V. LOS RECARGOS POR DECLARACIONES EXTEMPORÁNEAS SIN REQUERIMIENTO PREVIO
- VI. LAS GARANTÍAS Y LAS MEDIDAS CAUTELARES
 1. El derecho de prelación
 2. La hipoteca legal tácita
 3. La afección de bienes
 4. El derecho de retención
 5. Medidas cautelares
- VII. LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO. EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO
 1. El procedimiento de apremio
 2. Concurrencia de procedimientos
 3. Suspensión del procedimiento
 4. Iniciación, desarrollo y resolución del procedimiento
 - 4.1. Fase de apremio
 - 4.2. Fase de embargo
 - 4.3. Fase de ejecución
 - 4.4. Terminación del procedimiento
- VIII. PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA
- IX. OTRAS FORMAS DE EXTINGUIRSE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS

TEST DE AUTOCOMPRESIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 14. - RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO QUE AFECTEN AL ÁMBITO TRIBUTARIO

- I. AYUDAS DE ESTADO CONTRARIAS AL DERECHO DE LA UNIÓN EUROPEA: OBLIGACIÓN DE RECUPERACIÓN
 1. Ayudas de Estado contrarias al Derecho de la Unión Europea

2. Obligación de recuperación de las ayudas de Estado contrarias al Derecho de la Unión Europea

II. PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN DE DECISIONES DE RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO QUE AFECTEN AL ÁMBITO TRIBUTARIO: DISPOSICIONES GENERALES

1. Naturaleza de las actuaciones de ejecución de decisiones de recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario. Administración competente
2. Prescripción
3. Efectos de la ejecución de la decisión de recuperación
4. Recursos contra el acto de ejecución

III. PROCEDIMIENTO DE RECUPERACIÓN EN SUPUESTOS DE REGULARIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA AFECTADOS POR LA DECISIÓN DE RECUPERACIÓN

1. Inicio del procedimiento
2. Tramitación del procedimiento y actuaciones que pueden realizarse en el mismo
3. Terminación del procedimiento

IV. PROCEDIMIENTO DE RECUPERACIÓN EN OTROS SUPUESTOS

TEST DE AUTOCOMPRENSIÓN

LECCIÓN 15. - INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS. EL PROCEDIMIENTO DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS EN SUPUESTOS DE DELITO CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA

I. LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA. PRINCIPIOS RECTORES

1. Principio de legalidad y tipicidad en materia de infracciones y sanciones tributarias
2. Principio de responsabilidad en materia de infracciones tributarias
3. El principio de proporcionalidad
4. El principio de no concurrencia
5. El principio de irretroactividad

II. SUJETOS INFRACTORES, RESPONSABLES Y SUCESORES DE LA INFRACCIÓN

III. LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS

1. Concepto y clases
2. Calificación de las infracciones
 - 2.1. Ocultación de datos a la Administración tributaria
 - 2.2. El empleo de medios fraudulentos

IV. LAS SANCIONES TRIBUTARIAS

1. Clases de sanciones
2. Graduación de las sanciones

- 2.1. Comisión repetida de infracciones tributarias
- 2.2. Perjuicio económico para la Hacienda Pública
- 2.3. Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación
- 2.4. Reducción por firmar un acta con acuerdo
- 2.5. Reducción por conformidad del interesado
- 2.6. Reducción por pago en periodo voluntario

V. TIPOS DE INFRACCIONES Y SUS CORRESPONDIENTES SANCIONES

VI. EXTINCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD DERIVADA DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES

VII. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR

1. Procedimiento de aplicación de los tributos versus procedimiento sancionador tributario
2. Tramitación del procedimiento sancionador
 - 2.1. Iniciación del procedimiento sancionador en materia tributaria
 - 2.2. Instrucción del procedimiento sancionador
 - 2.3. Terminación del procedimiento sancionador
3. Tramitación conjunta del procedimiento sancionador
4. Procedimiento sancionador abreviado

VIII. RECURSOS CONTRA LAS SANCIONES

IX. LOS DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA. UN APUNTE

X. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS EN SUPUESTOS DE DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA

1. Requisitos de procedibilidad del nuevo procedimiento
2. Tramitación del procedimiento de regularización de la cuota vinculada al delito
3. Especialidades en la impugnación de la liquidación de la cuota vinculada al delito
4. La recaudación de la deuda liquidada mientras se sustancia el proceso penal
5. Efectos de la resolución judicial sobre la liquidación tributaria
6. Especialidades en la liquidación de la deuda aduanera

TEST DE AUTOCOMPRESIÓN

EJERCICIOS PRÁCTICOS

LECCIÓN 16. - PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA

I. LA REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA

1. Marco normativa y características básicas
2. Reparto de la función revisora entre los distintos entes territoriales

- 2.1. Revisión en vía administrativa en general o del Estado
- 2.2. Revisión en vía administrativa por las Comunidades Autónomas: dos ámbitos
- 2.3. Revisión en vía administrativa por los Entes Locales
- 3. Revisión: límites

II. EL RECURSO DE REPOSICIÓN

- 1. Objeto y caracteres
- 2. Procedimiento
 - 2.1. Iniciación
 - 2.1.1. Plazo de interposición del recurso
 - 2.1.2. Escrito de interposición del recurso
 - 2.1.3. Puesta de manifiesto del expediente
 - 2.1.4. Efectos de su interposición en relación a otro recurso
 - 2.2. Tramitación
 - 2.2.1. Subsanación del escrito de interposición
 - 2.2.2. Otros interesados
 - 2.2.3. Extensión de la revisión
 - 2.2.4. Suspensión de la ejecución del acto recurrido
 - 2.2.4.1. Suspensión automática con garantías tasadas
 - 2.3. Resolución
 - 2.3.1. Órgano competente para resolver
 - 2.3.2. Plazo para resolver
 - 2.3.3. Contenido de la resolución
- 3. Reposición sin recurso

III. RECLAMACIÓN ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA

- 1. Consideraciones previas sobre la vía económico-administrativa
 - 1.1. Competencias de los Tribunales Económico-Administrativos del Estado
 - 1.1.1. Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC)
 - 1.1.2. Tribunales Económico-Administrativos Regionales (TEARs) o Locales (TEALs)
 - 1.1.3. Sala Especial para la Unificación de Doctrina
 - 1.2. Cuantía de la reclamación económico-administrativa
 - 1.3. Acumulación de reclamaciones económico-administrativas
 - 1.4. Actos susceptibles de reclamación económico-administrativa

1.5. Legitimados e interesados en las reclamaciones económico-administrativas

1.5.1. Legitimados para interponer reclamaciones económico-administrativas

1.5.2. Interesados o legitimados para comparecer en una reclamación económico-administrativa ya interpuesta

1.5.3. Representación

2. Procedimiento Económico-Administrativo

2.1. Clases y notas comunes

2.2. La suspensión de la ejecución del acto impugnado

2.2.1. Significado y modalidades de suspensión

2.2.2. Procedimiento

2.2.2.1. Aspectos comunes

2.2.2.2. Suspensión por el órgano de recaudación competente

2.2.2.2.1. Suspensión automática con garantías tasadas

2.2.2.2.2. Suspensión con prestación de otras garantías

2.2.2.3. Suspensión por el TEA

2.2.2.4. Suspensión por el TEAC

2.2.3. Alcance o duración de la suspensión. Suspensión de sanciones

2.3. Procedimiento económico-administrativo en única o primera instancia

2.3.1. Ámbito de aplicación

2.3.2. Procedimiento

2.3.2.1. Iniciación

2.3.2.2. Tramitación

2.3.2.3. Terminación

2.4. Procedimiento abreviado para reclamaciones de menor cuantía

2.4.1. Ámbito de aplicación

2.4.2. Procedimiento

2.4.2.1. Iniciación

2.4.2.2. Tramitación

2.4.2.3. Resolución

IV. RECURSOS EN VÍA ADMINISTRATIVA

1. Recurso de anulación

1.1. Resoluciones recurribles

- 1.2. Órgano competente
- 1.3. Legitimados para recurrir
- 1.4. Procedimiento
 - 1.4.1. Iniciación
 - 1.4.2. Tramitación
 - 1.4.3. Resolución
2. Recurso contra la ejecución
 - 2.1. Resoluciones recurribles
 - 2.2. Órgano competente
 - 2.3. Legitimados para recurrir
 - 2.4. Procedimiento
 - 2.4.1. Iniciación
 - 2.4.2. Tramitación
 - 2.4.3. Resolución
3. Recurso de alzada ordinario
 - 3.1. Resoluciones recurribles
 - 3.2. Órgano competente
 - 3.3. Legitimados para recurrir
 - 3.4. Procedimiento
 - 3.4.1. Iniciación
 - 3.4.2. Tramitación
 - 3.4.3. Resolución
4. Recursos para la unificación de criterio
 - 4.1. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio
 - 4.1.1. Resoluciones recurribles
 - 4.1.2. Órgano competente
 - 4.1.3. Legitimados para recurrir
 - 4.1.4. Procedimiento
 - 4.1.4.1. Iniciación
 - 4.1.4.2. Tramitación
 - 4.1.4.3. Resolución
 - 4.2. Resolución en unificación de criterio por TEAC
 - 4.3. Resolución en unificación de criterio por los TEAR
5. Recurso extraordinario para unificación de doctrina

- 5.1. Resoluciones recurribles
- 5.2. Órgano competente
- 5.3. Legitimados para recurrir
- 5.4. Procedimiento
 - 5.4.1. Iniciación
 - 5.4.2. Tramitación
 - 5.4.3. Terminación

6. Recurso extraordinario de revisión

- 6.1. Resoluciones recurribles
 - 6.2. Órgano competente
 - 6.3. Legitimados para recurrir
 - 6.4. Procedimiento
 - 6.4.1. Iniciación
 - 6.4.2. Tramitación
 - 6.4.3. Resolución

V. PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN

- 1. Enumeración
- 2. Revisión de actos nulos de pleno derecho
 - 2.1. Presupuestos
 - 2.2. Procedimiento
 - 2.2.1. Iniciación
 - 2.2.2. Tramitación
 - 2.2.3. Terminación
- 3. Declaración de lesividad de actos anulables
 - 3.1. Presupuestos
 - 3.2. Procedimiento
 - 3.2.1. Inicio del procedimiento de declaración de lesividad
 - 3.2.2. Tramitación
 - 3.2.3. Terminación
- 4. Revocación de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones
 - 4.1. Presupuestos
 - 4.2. Procedimiento
 - 4.2.1. Iniciación
 - 4.2.2. Tramitación

- 4.2.3. Terminación
 - 4.3. Efectos de revocación
- 5. Rectificación de errores de actos tributarios
 - 5.1. Presupuestos
 - 5.2. Procedimiento
 - 5.2.1. Inicio del procedimiento
 - 5.2.2. Plazo para resolver y efectos
- 6. Devolución de ingresos indebidos
 - 6.1. Introducción: delimitación de procedimientos
 - 6.2. Procedimiento especial para el reconocimiento del derecho a la devolución de lo indebido
 - 6.2.1. Procedimiento
 - 6.2.1.1. Iniciación
 - 6.2.1.2. Tramitación
 - 6.2.1.3. Terminación
 - 6.3. Procedimiento para la ejecución de una devolución de ingresos indebidos previamente declarada
 - 6.4. Procedimientos para la declaración del derecho a la devolución de actos tributarios firmes
 - 6.5. Procedimiento para la rectificación de autoliquidaciones con devolución de ingresos indebidos
 - 6.6. Devolución de ingresos indebidos e intereses de demora

VI. EJECUCIÓN DE LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA Y REEMBOLSO DEL COSTE DE LAS GARANTÍAS

- 1. Ejecución de las resoluciones
- 2. Reembolso del coste de las garantías aportadas para obtener la suspensión
 - 2.1. Ámbito de aplicación
 - 2.2. Procedimiento
 - 2.2.1. Iniciación
 - 2.2.2. Tramitación
 - 2.2.3. Resolución

VII. ESQUEMA RESUMEN

TEST DE AUTOCOMPRESIÓN