

# DRET FINANCER I TRIBUTARI II

## INTRODUCCIÓ

### Lliçó 1a.- Principis de l'ordenament tributari espanyol

- 1.- Els principis constitucionals tributaris. Significació. Eficàcia i tutela jurisdiccional dels principis tributaris.
- 2.- El principi de legalitat.
- 3.- Els principis materials de justícia. El principi de capacitat econòmica: sentit actual i àmbit d'actuació. Igualtat i generalitat. Progressivitat i no confiscació.
- 4.- Altres principis constitucionals tributaris.

### Lliçó 2a.- Interpretació i aplicació de les normes tributàries

- 1.- Aplicació de les normes tributàries. Eficàcia de les normes en el temps. Començament de vigència. Irretroactivitat. Cessament de vigència. Normes transitòries.
- 2.- Eficàcia de les normes en l'espai. La doble imposició internacional: problemes que planteja i mesures per a evitar-la.
- 3.- La interpretació en la Llei General Tributària.
- 4.- La interpretació administrativa de les normes tributàries: ordres internes, dictàmens, circulars i consultes.
- 5.- La interpretació de les normes que contenen un fet imposable. El problema de les qualificacions jurídiques.
- 6.- Analogia i frau a la llei tributària. Fraus a la llei tributària i "economies d'opció" en matèria tributària.

## PART GENERAL DEL DRET TRIBUTARI

### Lliçó 3a. El tribut

- 1.- El tribut. Orígens i evolució. El tribut com a recurs financer. Els ingressos tributaris dins el marc dels ingressos públics. Les finalitats no fiscals del tribut.

2.- Concepte doctrinal. Les dificultats d'una concepció jurídica unitària del tribut.

3.- El tribut a l'Ordenament constitucional espanyol.

4.- El concepte de tribut a la Ley General Tributaria

5.- Les categories tributàries: anàlisi de l'article 26 de la Ley General Tributaria

#### **Lliçó 4a.- L'impost**

1.- La concepció jurídica de l'impost: concepte doctrinal i legal. Naturalesa jurídica.

2.- Tipus d'impostos: anàlisi teòric i classificació pressupostària.

3.- La funció recaptatòria i la funció extrafiscal a l'impost. Els anomenats "impostos d'ordenament".

4.- El paper dels impostos a la justa distribució de la càrrega tributària.

#### **Lliçó 5a.- Taxes. Contribucions especials**

1.- La taxa. Concepte doctrinal i legal. Naturalesa de la relació de taxa. Règim jurídic.

2.- La contribució especial. Concepte doctrinal i legal. Naturalesa de la contribució especial.

3.- Règim jurídic de la contribució especial. Els principis tributaris a l'establiment i quantificació de les taxes i de les contribucions especials.

4.- Els preus públics. Concepte legal. Règim jurídic. Les exaccions parafiscals.

#### **Lliçó 6a. El pressupost de fet del tribut**

1.- El procés d'elaboració dogmàtica del Dret tributari.

2.- La rellevància del pressupost de fet a l'anàlisi jurídic del tribut.

3.- El fet imposable. Concepte i estructura. Fonament i funcions del fet imposable.

4.- Definició legal. Exenció i no subjecció.

5.- El naixement de l'obligació tributària. Aspecte doctrinal i rellevància pràctica de la qüestió.

### **Lliçó 7a. Objecte de l'obligació tributària**

- 1.- La prestació tributària. Concepte.
- 2.- Elements per a la quantificació de la prestació.
- 3.- Base imposable: concepte i tipus. Mètodes de determinació de la base. Base liquidable.
- 4.- El tipus de gravamen: concepte i tipus.
- 5.- Els recàrrecs tributaris. La quota tributària i el deute tributari.

### **Lliçó 8a. Els subjectes tributaris**

- 1.- La pluralitat de categories subjectives tributàries: els "obligats tributaris":
- 2.- Els subjectes de l'obligació tributària. Subjectes actius.
- 3.- Subjectes passius. Concepte i tipus. Capacitat. Domicili. Representació.
- 4.- El subjecte passiu contribuent. Concepte i naturalesa.
- 5.- El substitut del contribuent. Concepte i naturalesa. La retenció tributària.
- 6.- El responsable tributari: concepte i tipus.
- 7.- La transmissió del deute tributari. La successió en el deute.
- 8.- La traslació jurídica de la quota. La repercussió tributària.

### **Lliçó 9a. Les garanties del crèdit tributari. L'extinció e l'obligació tributària.**

- 1.- Les garanties del crèdit tributari: concepte i significació.
- 2.- Garanties personals. Garanties reals.
- 3.- L'extinció de l'obligació tributària.
- 4.- Tipus d'extinció. El pagament. Concepte. Objecte. Subjectes. requisits. Efectes.
- 5.- La prescripció.
- 6.- La compensació. La condonació. La insolvència provada del deutor.

### **3. PROCEDIMENTS TRIBUTARIS**

#### **Lliçó 10a. Procediment de gestió: la liquidació tributària.**

- 1.- La gestió tributària. Concepte i activitats que compren. L'Agència Estatal de l'Administració Tributària.
- 2.- La reclamació en queixa. La prova. La consulta tributària.
- 3.- El procediment de liquidació tributària: concepte i funció. Formes d'iniciació. La denúncia pública
- 4.- La declaració tributària: concepte, contingut i efectes. La declaració-liquidació o "auto-liquidació": concepte, contingut i naturalesa jurídica. Les declaracions complementàries.
- 5.- L'acte de liquidació: concepte i contingut. Òrgans competents. Tipus d'actes de liquidació. Les anomenades "declaracions paraleles".
- 6.- Notificació de l'acte de liquidació.

#### **Lliçó 11a. Procediment de gestió: la comprovació i la investigació tributària.**

- 1.- La comprovació i la investigació tributària. Concepte.
- 2.- Funcions i actuacions de la Inspecció dels tributs.
- 3.- Règim de les actuacions inspectores. Els plans d'Inspecció.
- 4.- Actuacions d'obtenció d'informació. El deure de col.laboració. Actuacions de valoració. La comprovació de valors.
- 5.- Documentació de les actuacions inspectores. Les actes d'inspecció.

#### **Lliçó 12a.- Procediment de gestió: la recaptació.**

- 1.- La funció recaptatòria. Concepte i objecte. L'organització recaptatòria.
- 2.- Els procediments de recaptació. La recaptació en període voluntari.
- 3.- Pressupostos del procediment d'apremi. Fases del procediment.
- 4.- L'oposició al procediment d'apremi. La suspensió.

### **Lliçó 13a. Procediments tributaris de revisió.**

- 1.- Revisió dels actes administratius de naturalesa tributària
- 2.- La revisió d'ofici. La declaració de nul.litat. Revisió dels actes anul.lables. Devolució d'ingressos indeguts. Rectificació d'errors.
- 3.- La revisió a instància de part. El recurs de reposició.
- 4.- Les reclamacions econòmico-administratives. Concepte i naturalesa.
- 5.- L'objecte de la reclamació. Actes administratius. Actuacions tributàries: autoliquidació, actes de repercusió i retencions.
- 6.- Revisió per l'autoritat judicial: el recurs contenciós-administratiu. Particularitats.

### **Lliçó 14a. Procediment sancionatori. El Dret penal tributari**

- 1.- La concepció del Dret penal tributari. Principis informadors.
- 2.- Les infraccions tributàries. Concepte. Naturalesa. Elements. Subjectes de la infracció. Tipus.
- 3.- Les sancions tributàries. Concepte. Naturalesa. Tipus. Aplicació de la sanció. Criteris de graduació. Extinció de la responsabilitat per infraccions.
- 4.- Els delictes contra la Hisenda Pública. El delicte de defraudació tributària. El delicte de frau de subvencions.
- 5.- Infraccions i delictes en matèria de contraban

## **FONTS PER AL ESTUDI DEL DRET FINANCER I TRIBUTARI**

### **I. LEGISLACIÓ**

- Leyes generales del Derecho Financiero y Tributario, editorial Civitas (última edició)
- Normas generales tributarias, editorial Tecnos, (última edició)
- Derecho Financiero Tributario español. Normas básicas. Editorial Lex Nova (última edició)
- Código de Derecho Tributario, editorial Marcial Pons, 1 edició.
- Código de las Leyes Tributarias, vol. I i II, editorial Aranzadi, última edició.

## II. BIBLIOGRAFIA

CARRERA RAYA, F.J. : "Manual de Derecho Financiero", vol. I i II, editorial Tecnos, 1993 i 1994

FERREIRO LAPATZA, J. J. : "Curso de Derecho Financiero Español", editorial Marcial Pons (última edició)

MARTÍN QUERALT, J. y LOZANO SERRANO, C.: "Curso de Derecho Financiero y Tributaria", editorial Tecnos (última edició)

PALAO TABOADA, C. : "Derecho Financiero y Tributario" CÇVol. I, editorial Colex, 1985.

PEREZ ROYO, F. "Derecho Financiero y Tributario. Parte General", editorial Civitas (última edició)

SAINZ DE BUJANDA, F. : "Lecciones de Derecho Financiero y Tributario", edita Universidad Complutense de Madrid (última edició)

SOLER ROCH, M.T. y BAYONA DE PEROGORDO, J.J.: "Compendio de Derecho Financiero", Llibreria Compàs, 1991.

"Compendio de Derecho Financiero", Llibreria Compàs, 1991