

UNIVERSIDAD DE GRANADA

DEPARTAMENTO DE DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

**PROGRAMA
DE
DERECHO FINANCIERO I**



FACULTAD DE DERECHO

TERCER CURSO

CURSO 2000/2001

DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO
(Parte General)

INTRODUCCIÓN

LECCIÓN 1ª

LA ACTIVIDAD FINANCIERA: EL DERECHO FINANCIERO.

- 1.- La actividad financiero.
 - a) Naturaleza y aspectos
 - b) Objeto
- 2.- El Derecho Financiero como ciencia jurídica.
 - a) Concepto.
 - b) Contenido.
 - c) Relaciones con otras disciplinas jurídicas.
- 3.- Ramas del Derecho Financiero.
 - a) Derecho Presupuestario.
 - b) Derecho Patrimonial Público.
 - c) Derecho del Crédito Público.
 - d) Derecho Tributario.
- 4.- Teoría jurídica del gasto público.
 - a) Concepto de gasto público.
 - b) Clasificación.
- 5.- Teoría de los ingresos públicos.
 - a) Concepto de ingresos públicos.
 - b) Clases.
- 6.- La conexión entre ingresos y gastos públicos.

LECCIÓN 2ª
PODER FINANCIERO.

- 1.- Evolución en la concepción del poder financiero.
 - a) Concepción tradicional: soberanía política.
 - b) Concepción moderna: el poder de normación.
- 2.- Delimitación de figuras afines.
 - a) Poder financiero.
 - b) Poder tributario.
 - c) Potestades y funciones financieras.
 - d) Competencia tributaria.
- 3.- La ordenación del poder financiero.
 - a) Sistema de unión.
 - b) Sistema de separación.
 - c) Sistema mixto.

- 4.- Los titulares del poder financiero.
- a) El poder financiero del Estado.
 - a') Naturaleza.
 - b') Delimitación constitucional.
 - b) El poder financiero de las Comunidades Autónomas.
 - a') Naturaleza y límites.
 - b') Sistemas de financiación:
 - Sistema general.
 - Sistemas especiales.
 - c') Recursos financieros.
 - c) El poder financiero de las Corporaciones Locales.
 - a') Naturaleza.
 - b') Límites.
 - c') Recursos financieros.
- 5.- Los Entes con competencia tributaria.

LECCIÓN 3ª

LAS FUENTES DEL DERECHO FINANCIERO.

- 1.- La ley como fuente del Derecho Financiero:
- a) Introducción.
 - b) Ley como fuente escrita.
 - c) El principio de legalidad y de reserva de ley.
 - d) Alcance del principio.
- 2.- El Decreto-Ley:
- a) Teoría general.
 - b) El Decreto-ley y el establecimiento de tributos.
 - c) El Decreto-Ley y el orden presupuestario.
- 3.- El Decreto Legislativo:
- a) Teoría general.
 - b) Límites a la legislación delegada.
 - c) Delegación legislativa y autorización normativa.
 - d) La deslegalización de materias.
 - e) El artículo 11 LGT.
- 4.- El Reglamento:
- a) Teoría general.
 - b) La potestad reglamentaria del Ministro de Hacienda.
 - c) El artículo 12 LGT.
- 5.- La costumbre como fuente del Derecho Tributario:
- a) Admisión.
 - b) Práctica administrativa.
 - c) Precedente administrativo.
- 6.- Los principios generales del Derecho. Otras fuentes.

- 7.- La codificación en Derecho Financiero:
 - a) La Ley General Tributaria.
 - b) La Ley General Presupuestaria.
- 8.- La habilitación de la ley tributaria a la ley presupuestaria.

II. DERECHO PRESUPUESTARIO

LECCIÓN 4ª

EL PRESUPUESTO DEL ESTADO. CONCEPTO Y CONTENIDO.

- 1.- El Derecho de los Gastos Públicos.
 - a) Introducción.
 - b) Sobre los principios constitucionales relacionados con el gasto público.
- 2.- Función y significado del presupuesto.
- 3.- Los presupuestos generales del Estado. Concepto legal.
- 4.- Efectos de la ley de Presupuestos con relación a los gastos públicos.
- 5.- Efectos de la Ley de Presupuestos con relación a los ingresos públicos.
- 6.- Naturaleza jurídica de la Ley de Presupuestos.
- 7.- Contenido de la Ley de Presupuestos.
- 8.- En especial, las modificaciones Tributarias en la Ley de Presupuestos.
- 9.- Estructura del estado de gastos. Sistemas de clasificación de los gastos públicos.
 - a) Clasificación orgánica.
 - b) Clasificación económica.
 - c) Clasificación funcional.
 - d) Clasificación por programas.
 - e) Clasificación territorial.
- 10.- Estructura del estado de ingresos.
- 11.- El presupuesto de gastos fiscales.

LECCIÓN 5ª

LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS.

- 1.- Introducción.
- 2.- Principio de legalidad presupuestaria.

- 3.- Principio de anualidad.
- 4.- Anualidad en la ejecución.
- 5.- Principio de unidad. Ambito de los Presupuestos Generales del Estado.
- 6.- Principio de Unidad de Caja.
- 7.- Principio de universalidad.
- 8.- Principio de especialidad cualitativa.
 - a) Nivel de vinculación de los créditos.
 - b) Transferencias de créditos.
- 9.- Principios de especialidad cuantitativa.
 - a) Formulación del principio.
 - b) Excepciones al principio. Generación de créditos y créditos ampliables.
- 10.- Principio de especialidad temporal.
 - a) Formulación del principio.
 - b) Incorporaciones de créditos.

LECCIÓN 6ª

EL CICLO PRESUPUESTARIO.

- 1.- Introducción. La separación de poderes en el ciclo presupuestario.
- 2.- Preparación.
- 3.- Aprobación por las Cortes.
 - a) Limitaciones a la presentación de enmiendas.
 - b) Tramitación parlamentaria.
 - c) Prórroga del Presupuesto.
- 4.- Aprobación de nuevos gastos durante el ejercicio. Créditos extraordinarios y suplementos de crédito.
- 5.- Ejecución del Presupuesto.
- 6.- Liquidación y cierre.

LECCIÓN 7

EL CONTROL DEL PRESUPUESTO.

- 1.- Introducción. Clases de control.
- 2.- El control interno. La Intervención del Estado.

Departamento de Derecho Financiero y Tributario

- 3.- La Intervención del gasto.
- 4.- El procedimiento de intervención. Los reparos y su tramitación.
- 5.- Intervención del ingreso.
- 6.- Otros tipos de control ejercidos por la intervención.
 - a) Control financiero.
 - b) Control de eficacia.
 - c) Auditorías.
- 7.- El control externo por el Tribunal de cuentas. Carácter y funciones del Tribunal.
- 8.- La función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas.
- 9.- El control por las Cortes. La cuenta General del Estado.

III. DERECHO DE LOS INGRESOS PÚBLICOS.

LECCIÓN 8ª

INGRESOS DE DERECHO PRIVADO.

- 1.- Ingresos de Derecho privado.
 - a) Introducción.
 - b) Los bienes de las Entidades Públicas.
 - c) El dominio público.
 - d) Los bienes patrimoniales.
 - e) Bienes patrimoniales del Estado:
 - a) Normas generales.
 - b) La actividad empresarial del Estado: el patrimonio comercial e industrial.
 - c) Montes y Minas.
 - f) El Patrimonio Nacional.
 - g) Comunidades Autónomas.
 - h) Entes Locales.
 - i) Organismos autónomos.
 - j) Bienes públicos y Administración financiera.

LECCIÓN 9ª

INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE DERECHO PÚBLICO.

LA DEUDA PÚBLICA.

- 1.- Los ingresos extraordinarios de Derecho Público.
Enumeración. Los impuestos extraordinarios.
- 2.- La emisión de dinero.
 - a) Introducción.

Departamento de Derecho Financiero y Tributario

- b) La emisión de billetes.
 - c) La emisión de moneda metálica.
- 3.- La Deuda Pública:
- a) Concepto:
 - a') El crédito y las operaciones de crédito.
 - b') La Deuda Pública como operación de crédito: el Art. 135 de la Constitución.
 - c') Operaciones que integran la Deuda Pública:
 - Préstamos. Préstamos y empréstitos. Préstamos forzosos.
 - Depósitos.
 - Apertura de créditos. El recurso al Banco de España.
 - Recapitulación: concepto de Deuda Pública.
 - b) Naturaleza.
 - c) La Deuda Pública como ingreso extraordinario.
 - d) Tipos fundamentales de Deuda Pública:
 - a') Interior y exterior.
 - b') Del Estado, de las Comunidades Autónomas, de la Administración Local e Institucional.
 - c') General y singular.
 - d') Nominativa, al portador y mixta.
 - e') Inscrita y no inscrita. Anotaciones en cuenta.
 - f') Del Estado y del Tesoro.
 - g') General y especial.
 - e) Los avales del Estado.
 - f) Comunidades Autónomas.
 - g) Crédito Local.
 - h) Operaciones de crédito de los Organismos Autónomos.

LECCIÓN 10ª

DEUDA PUBLICA.

- 1.- Emisión del empréstito:
- a) Emisión del empréstito público:
 - a') El principio de legalidad.
 - b') Su significado.
 - c') Concepto de emisión.
 - b) Ley de emisión. Su naturaleza.
 - c) Procedimiento de emisión.
 - a') Emisión directa e indirecta.
 - b') La subasta.
 - c') Sistemas mixtos.
 - d') Los procedimientos de emisión en la L.G.P.
 - e') La adjudicación de las cuotas.
 - f') Perfeccionamiento del contrato.
 - d) Emisión por las Comunidades Autónomas. Emisión por los Entes Locales e Institucionales.
 - e) La materia del empréstito. Cuantía y límites legales:
 - a') La cuantía del empréstito.
 - b') Límites legales.

- f) Los Títulos de la Deuda:
 - a') Concepto.
 - b') Título y contrato de préstamos.
 - c') Transmisión del Título.
 - d') Títulos robados, extraviados o destruidos.
 - e') Régimen Tributario.

- 2.- Contenido de los empréstitos públicos:
 - a) Consideraciones generales:
 - a') Contenido del contrato.
 - b') Condiciones del contrato. Ventajas y alicientes.
 - c') Relación contractual y régimen legal del contrato.
 - b) Pago de interés. Reembolso del principal.
 - a') Obligaciones del ente emisor.
 - b') Consignación presupuestaria.
 - c') Pago de interés.
 - c) Garantía. Sus modalidades.
 - d) Garantías en la Administración Local.

- 3.- Conversión de la Deuda.
 - a) Delimitación del concepto.
 - b) Conversión y canje.
 - c) Tipos de conversión.
 - d) Consolidación.
 - e) La Ley de Conversión.
 - f) Crédito local.

- 4.- Extinción de los empréstitos:
 - a) Consideraciones generales.
 - b) El pago de la Deuda. Sus modalidades Técnicas:
 - a') Obligación de reembolso. Tiempo de pago.
 - b') Caja y fondos presupuestarios.
 - c') Cuantía de pago.
 - d') Modalidades Técnicas.
 - e') Derecho español.
 - c) La prescripción del capital y de los intereses.
 - d) El repudio. Concepto y modalidades.

IV. DERECHO TRIBUTARIO.

INTRODUCCIÓN.

LECCIÓN 11ª

PRINCIPIOS DE JUSTICIA TRIBUTARIA.

- 1.- El reparto justo de la carga tributaria:
 - a) Teoría del beneficio.
 - b) La idea de capacidad económica.
 - c) Teoría del sacrificio: la progresividad.

- 2.- Principios constitucionales de justicia tributaria: el Art. 31.1 de la Constitución:
- a) Principio de generalidad. Excepciones al mismo.
 - b) Principio de igualdad. Su dimensión práctica en la aplicación de las normas tributarias.
 - c) Principio de capacidad económica.
 - d) La progresividad del sistema tributario:
 - a') En la imposición directa.
 - b') En la imposición indirecta.
 - c') Límite a la progresividad.
- 3.- El principio de legalidad tributaria:
- a) Remisión.
 - b) Exigencia de la seguridad jurídica.
- 4.- La extrafiscalidad como criterio ordenador del tributo:
- a) Razones que la justifican.
 - b) Su incidencia en la idea de justicia tributaria.

LECCIÓN 12ª

APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL TIEMPO Y EN EL ESPACIO.

- 1.- La necesidad de precisar la eficacia de las normas tributarias en el tiempo y en el espacio.
- 2.- Eficacia de la norma tributaria en el tiempo:
- a) Vigencia y cese.
 - b) Retroactividad y ultractividad:
 - a') Problemas de las normas interpretativas.
 - b') Aplicación de las normas transitorias.
 - c') Derecho adquiridos en el ámbito tributario.
 - c) La inconstitucionalidad de las normas tributarias: efectos.
 - d) Autonomía de las normas tributarias.
- 3.- Eficacia de las normas tributarias en el espacio:
- a) Nivel interno:
 - a') Territorialidad.
 - b') Residencia. Especial referencia al domicilio.
 - b) A nivel supranacional:
 - a') La doble imposición internacional:
 - Medidas unilaterales y multilaterales.
 - Métodos para evitarla.
 - Sistema de exención.
 - Sistema de imputación.
 - b') La armonización fiscal.

LECCIÓN 13ª

INTERPRETACIÓN, ANALOGÍA Y FRAUDE.

- 1.- Art. 23 de L.G.T.
 - a) Interpretación y calificación.
 - b) Los criterios admitidos en Derecho.
 - c) El artículo 23.2 LGT. Ejemplos de interpretación.

- 2.- Criterios empleados por la Administración Tributaria en el ejercicio de la potestad interpretativa:
 - a) Sentido de la interpretación.
 - b) Forma de manifestarse. Las circulares.
 - c) Art. 18 LGT.
 - d) Las consultas tributarias.

- 3.- Criterios de interpretación manifestados por la jurisprudencia y la doctrina administrativa:
 - a) Tribunal Constitucional.
 - b) Tribunales ordinarios de Justicia.
 - c) Los Tribunales Económico-Administrativos.

- 4.- La analogía. Art. 23.3 LGT:
 - a) Analogía e interpretación extensiva.
 - b) Ambito de la prohibición.
 - c) Ejemplos.

- 5.- El fraude de ley:
 - a) Concepto y requisitos.
 - b) Distinción de figuras afines.
 - c) Reacción del ordenamiento jurídico.
 - d) Contenido del art. 24 LGT.

- 6.- La simulación en el ámbito del hecho imponible:
 - a) Significado de la calificación jurídica.
 - b) Los artículos 25 y 28 LGT.

PARTE GENERAL DEL DERECHO TRIBUTARIO.

LECCIÓN 14ª

EL TRIBUTO.

- 1.- Ingresos tributarios en el marco de los ingresos públicos.

- 2.- El tributo en cuanto instituto jurídico:
 - a) Concepto doctrinal del tributo:
 - a') Inclusión del fin en el concepto de tributo.
 - b') La concepción unitaria de tributo.
 - b) Concepto en la L.G.T.

- 3.- Categorías tributarias: Análisis del artículo 26 de la L.G.T.

- 4.- Las exacciones parafiscales:
 - a) Orígenes y causas.
 - b) Evolución normativa.
 - c) Situación actual.

LECCIÓN 15ª

EL IMPUESTO.

- 1.- La concepción del Impuesto:
 - a) Concepto doctrinal.
 - b) Concepto legal. Art. 26.1.c) L.G.T.
- 2.- Funciones instrumentales del impuesto:
 - a) Función recaudatoria.
 - b) Función extrafiscal. Los tributos de ordenamiento.
- 3.- Clasificación de los Impuestos:
 - a) Impuestos directos e indirectos.
 - b) Impuestos personales y reales.
 - c) Impuestos objetivos y subjetivos.
 - d) Impuestos periódicos e instantáneos.
- 4.- Estructura del sistema impositivo español:
 - a) Imposición directa.
 - a) Imposición indirecta.

LECCIÓN 16ª

LA TASA Y EL PRECIO PÚBLICO.

- 1.- Concepto de tasa.
 - a) Concepto doctrinal.
 - b) Concepto legal.
 - c) Distinción de figuras afines.
- 2.- Distinción de figuras afines:
 - a) Impuesto.
 - b) Contribución especial.
 - c) Precios públicos.
- 3.- Tasas y principios constitucionales.
 - a) La tasa y el principio de capacidad económica.
 - b) La tasa y el principio de la equivalencia.
 - c) La tasa y el principio de legalidad.
- 4.- Régimen jurídico de la tasa.
 - a) Hecho imponible.
 - b) Obligado al pago.
 - c) Exigibilidad.
 - d) Cuantificación. Referencia a la memoria económica.

Departamento de Derecho Financiero y Tributario

- 5.- Los precios públicos.
 - a) Doctrina del Tribunal Constitucional.
 - b) Reserva de ley.
 - c) Precios públicos de las Comunidades Autónomas y Entidades Locales.
- 6.- Régimen jurídico de los precios públicos.
 - a) Cuantía.
 - b) Fijación.
 - c) Administración y cobro.
- 7.- ¿Qué queda de los precios públicos?

LECCIÓN 17ª

LA CONTRIBUCIÓN ESPECIAL.

- 1.- La concepción jurídica de la contribución especial:
 - a) Concepción doctrinal.
 - b) Concepto legal.
 - c) Distinción de figuras afines.
- 2.- Naturaleza jurídica de la contribución especial
- 3.- Características de la contribución especial.
- 4.- Clasificación de las contribuciones especiales.
- 5.- La contribución especial en el ámbito local:
 - a) Procedimiento para establecerla.
 - b) Su régimen jurídico.

TRIBUTO COMO RELACIÓN JURÍDICA.

LECCIÓN 18ª

LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA.

- 1.- La concepción intersubjetiva del fenómeno tributario.
 - a) El esquema de la relación jurídica tributaria.
 - b) Reflejo de esta concepción en la L.G.T.
 - c) Crítica.
- 2.- Contenido de la relación jurídica tributaria:
 - a) La relación jurídica tributaria en sentido estricto.
 - b) La relación jurídica tributaria como relación compleja.
- 3.- La obligación tributaria:
 - a) Caracteres:
 - a') Obligación *ex lege*.
 - b') De contenido patrimonial.
 - c') Indisponible.

- b) Elementos constitutivos.
 - c) El nacimiento de la obligación tributaria: efectos jurídicos.
- 4.- El hecho imponible: concepto legal, naturaleza y fundamento.
- a) Estructura del hecho imponible.
 - a') Elemento subjetivo.
 - Remisión.
 - Referencia al Art. 36 L.G.T.
 - b') Elementos objetivos:
 - Aspecto material.
 - Aspecto espacial.
 - Aspecto temporal.
 - Aspecto cuantitativo.
 - b) La extensión del hecho imponible.
 - a') Norma de exención y principios constitucionales.
 - b') Exención y no sujeción.
 - c') Clases de exenciones.
 - d') Exenciones y derechos adquiridos.

LECCIÓN 19ª

LOS SUJETOS DEL TRIBUTO.

- 1.- La complejidad de las relaciones tributarias subjetivas:
 - a) De los sujetos pasivos a los obligados tributarios.
 - b) El sujeto pasivo. Art. 30 LGT.
- 2.- El sujeto pasivo contribuyente:
 - a) Análisis del art. 31 LGT.
 - b) La solidaridad tributaria. Art. 34 LGT.
- 3.- Los entes sin personalidad jurídica en el art. 33 LGT.
 - a) Capacidad jurídica y de obrar.
 - b) ¿Por qué son llamados a tributar los entes de hecho?.
 - c) Responsabilidad de los cotitulares o copartícipes.
- 4.- Sustituto del contribuyente.
 - a) Análisis del art. 32 LGT.
 - b) Diferencias entre sustituto y retenedor.
 - c) Modalidades de sustitución tributaria.
 - d) Efectos jurídicos de la sustitución.
- 5.- La retención tributaria.
 - a) Funcionamiento y naturaleza jurídica.
 - b) Clases.
 - c) Régimen jurídico.
 - d) Impugnación de los actos de retención tributaria.
- 6.- Otros ingresos anticipados.

- 7.- El responsable tributario.
 - a) Concepto en la L.G.T. Naturaleza y funciones.
 - b) Modalidades y requisitos.
 - c) El responsable solidario. Régimen jurídico.
 - d) El responsable subsidiario. Régimen jurídico.
 - e) Alcance de la responsabilidad tributaria.
 - f) Supuestos de responsable de deudas en la LGT.
- 8.- La transmisión de la deuda tributaria:
 - a) Transmisión mortis causa.
 - b) Transmisión inter vivos.
 - c) Análisis del artículo 72 LGT. Remisión.
- 9.- Traslación jurídica de la cuota y repercusión tributaria:
 - a) Régimen jurídico.
 - b) Impugnación de los actos de repercusión tributaria.
- 10.- La representación tributaria:
 - a) Representación legal.
 - b) Representación voluntaria.
- 11.- El domicilio fiscal.

LECCIÓN 20ª

Cuantificación de la Deuda Tributaria.

- 1.- La cuantificación de la prestación tributaria: Tributos fijos y Tributos variables.
- 2.- La base tributaria:
 - a) Concepto.
 - b) Base Imponible.
 - c) Base Liquidable.
- 3.- La determinación de bases:
 - a) Regímenes para la determinación de bases.
 - b) Métodos de determinación de bases.
 - c) Medios de determinación de bases.
 - d) Procedimiento para la determinación de bases.
- 4.- Regímenes para la determinación de bases:
 - a) Determinación directa.
 - b) Estimación objetiva.
 - c) Estimación indirecta. Su estudio metodológico.
- 5.- El tipo de gravamen:
 - a) Tipo de gravamen progresivo. Clases de progresividad.
 - b) Tipo de gravamen proporcional.
 - c) Tipo de gravamen regresivo.
- 6.- La deuda tributaria:
 - a) Concepto y naturaleza.
 - b) Contenido de la deuda.
 - a') La cuota tributaria y los demás ingresos anticipados.
 - b') Los recargos legales.

- c') Los recargos del artículo 61-3º LGT.
- d') El recargo de apremio.
- e') El interés de demora.
- f') Las sanciones pecuniarias. Remisión

LECCIÓN 21ª

EXTINCIÓN Y GARANTÍAS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.

- 1.- Planteamiento de la Ley General Tributaria:
 - a) Modos de extinción de la obligación según L.G.T.
 - b) Posibilidad de admitir otros.
- 2.- El pago:
 - a) Concepto.
 - b) Sujetos:
 - a') Pago por el deudor.
 - b') Pago por un tercero.
 - c) Objeto: identidad, integridad, indivisibilidad.
 - d) Formas de pago:
 - a') Pago en efectivo.
 - b') Pago mediante cheque.
 - c') Pago mediante efectos timbrados.
 - d') Pago en especie.
 - e) Lugar y tiempo del pago.
 - f) Prueba de pago.
 - g) Pago por consignación.
 - h) Imputación de pagos.
 - i) Efecto del pago.
- 3.- La prescripción:
 - a) La influencia del tiempo en las relaciones jurídicas.
 - b) El Estado de la cuestión en la L.G.T. Revisión crítica.
 - c) Qué prescribe y plazo de prescripción.
 - d) Iniciación de la prescripción.
 - e) Interrupción de la prescripción.
 - f) Aplicación de oficio.
- 4.- La compensación. Art. 68 L.G.T.
- 5.- La condonación. Art. 69 L.G.T.
- 6.- La insolvencia probada del deudor. Art. 70 L.G.T.
- 7.- Otros modos de extinción:
 - a) Confusión.
 - b) Novación.
- 8.- Garantías del crédito tributario:
 - a) Fundamento
 - b) Medidas indirectas de afianzamiento.
 - c) Garantías personales del crédito tributario.
 - a') Aval
 - b') Fianza

- d) Garantías reales del crédito tributario.
 - a') Derechos de prelación.
 - b') Derecho de afección.
 - c') Derecho de retención.
 - d') Garantías cautelares:
 - Hipoteca legal tácita.
 - Aval bancario.
 - Prenda sin desplazamiento.

TRIBUTO COMO PROCEDIMIENTO.

LECCIÓN 2ª

PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA.

- 1.- El procedimiento de gestión tributaria:
 - a) Concepto.
 - b) Caracteres.
- 2.- El procedimiento de gestión tributaria como procedimiento para la aplicación del tributo:
 - a) Actividades que comprende.
 - b) La tradicional estructura del procedimiento de gestión tributaria.
 - c) Simplificación del procedimiento. Fases que comprende en la actualidad.
- 3.- Actuaciones de particulares en el procedimiento de liquidación.
 - a) La declaración tributaria como iniciadora del procedimiento:
 - a') Concepto.
 - b') Distinción con otras figuras.
 - c') Configuración en la L.G.T.
 - d') Clases de declaraciones.
 - b) Las autoliquidaciones:
 - a') Razones que la justifican.
 - b') Autoliquidaciones y declaraciones-liquidaciones.
 - c') Naturaleza jurídica.
 - d') Análisis en nuestro Derecho positivo.
 - e') Impugnación de las autoliquidaciones.
 - c) Los deberes de información a la Administración Tributaria:
 - a') Información por suministro (general).
 - b') Información por captación (singular).
 - c') El deber de información de las Entidades financieras.
 - d') El deber de información de los profesionales.
 - e') El deber de información de las Administraciones Públicas y de los funcionarios.
- 4.- La iniciación de oficio del procedimiento de gestión tributaria.
- 5.- Las consultas tributarias:
 - a) Funciones que cumplen.
 - b) Consulta y contestación administrativa.

- c) Régimen jurídico.
- d) El problema de la contestación vinculante.

6.- La colaboración social.

LECCIÓN 23ª

FASE DE COMPROBACIÓN Y LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA.

- 1.- La comprobación tributaria:
 - a) Finalidad y contenido.
 - b) Modos de iniciar la comprobación.
- 2.- Instrucción de la fase de comprobación a través del procedimiento de Inspección tributaria:
 - a) La Inspección de los Tributos, órganos que comprende.
 - b) Legitimación en el procedimiento de la Inspección. Los obligados tributarios.
 - c) Funciones de la Inspección. Evolución.
 - d) Actuaciones de la Inspección:
 - a') Actuaciones comprobadoras.
 - b') Actuación investigadora. Especial referencia a la estimación indirecta de bases.
 - c') Actuaciones de obtención de información.
 - d') Actuaciones de valoración. Especial referencia a la comprobación de valores.
 - e) Desarrollo de las actuaciones. Planificación.
 - a') Modos de iniciación. Especial referencia a la denuncia pública.
 - b') Lugar y tiempo.
 - c') Terminación y formalización.
- 3.- Documentación de la actuación inspectora:
 - a) Comunicaciones.
 - b) Diligencias.
 - c) Informes.
 - d) Actas. Clases.
- 4.- Instrucción de la fase de liquidación a través del procedimiento de Inspección tributaria.
 - a) Las actas como documentos que contienen propuestas de liquidación:
 - a') Actas con prueba preconstituida.
 - b') Actas de conformidad.
 - c') Actas de disconformidad.
 - b) Las liquidaciones tributarias derivadas de las actas.

LECCIÓN 24ª

ANÁLISIS PARTICULAR DE LA LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA.

- 1.- El acto de liquidación como acto del procedimiento de gestión tributaria.

Departamento de Derecho Financiero y Tributario

- 2.- Concepto y contenido del acto de liquidación:
 - a) Planteamiento doctrinal.
 - b) Objeto.
 - c) Sujetos.
- 3.- Organos legitimados para liquidar el tributo.
- 4.- Liquidaciones provisionales y liquidaciones definitivas:
 - a) Concepto.
 - b) Diferencias.
 - c) Su posible modificación.
- 5.- Otras modalidades de liquidación:
 - a) Liquidaciones cautelares y caucionales.
 - b) Liquidaciones complementarias.
 - c) Las llamadas liquidaciones paralelas.
 - d) Las liquidaciones provisionales de oficio. Análisis art. 123 LGT.
- 6.- La notificación del acto de liquidación tributaria:
 - a) Notificación individual.
 - b) Notificación colectiva.
 - c) Requisitos de validez de las notificaciones.
 - d) Efectos de la notificación.

LECCIÓN 25

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA.

- 1.- La recaudación:
 - a) Introducción.
 - b) Fuentes.
- 2.- Recaudación en período voluntario:
 - a) Concepto y órganos.
 - b) Tipos de deudas y plazos de ingreso.
 - c) Aplazamientos y fraccionamientos.
 - d) Medios de ingreso.
 - e) Lugar de ingresos.
 - f) Prueba del pago.
- 3.- El procedimiento ejecutivo de recaudación:
 - a) Planteamiento.
 - b) El título ejecutivo.
 - c) Fases del procedimiento.
 - a') Declaración del apremio.
 - b') Embargo de bienes.
 - c') Tasación de bienes.
 - d') Terminación.
 - d) Oposición:
 - a') Concepto y clases.
 - b') Oposición del deudor.
 - c') Oposición de terceros
 - e) Suspensión del procedimiento.
 - f) El recargo del apremio.

LECCIÓN 26ª

LOS ILÍCITOS TRIBUTARIOS.

- 1.- Derecho Penal Tributario:
 - a) Introducción. Ideas generales.
 - b) La Constitución de 1978 y el poder sancionador de la Administración.
 - c) Los "Delitos contra la Hacienda Pública". Derecho Penal y Derecho Penal Tributario.

- 2.- Infracciones Tributarias. Clases:
 - a) Introducción.
 - b) Concepto.
 - c) Sujetos pasivos.
 - d) Exclusión de la responsabilidad. El error.
 - e) El principio *non bis in idem*.
 - f) Clases de infracciones.
 - a') Introducción.
 - b') Infracciones simples.
 - c') Infracciones graves.

- 3.- Sanciones Tributarias:
 - a) Concepto.
 - b) Clases.
 - c) Cuantía.
 - d) Graduación.
 - e) Exclusión de la sanción.
 - f) Extinción.
 - g) Transmisión.
 - h) Competencia.
 - i) Sanciones Tributarias y responsabilidad patrimonial.

- 4.- Fraude Tributario y Fraude a la Ley Tributaria. Remisión.

LECCIÓN 27ª

REVISIÓN DE ACTOS TRIBUTARIOS.

- 1.- Revisión de actos administrativos tributarios: esquema general.
- 2.- Revisión de oficio por la Administración.
- 3.- Los ingresos indebido. Su expediente de devolución.
- 4.- Revisión por la Administración previo recurso:
 - a) Recurso de reposición.
 - b) Recurso económico-administrativo:
 - a') Fuentes.
 - b') Concepto.
 - c') Objeto.
 - d') Organos de la jurisdicción económico-administrativa:
 - Organos.
 - Competencia.

Departamento de Derecho Financiero y Tributario

- e') Extensión de las facultades revisoras. Acumulación.
 - f') Sujetos activos de las reclamaciones.
 - g') Recursos y procedimiento:
 - Recurso económico-administrativo en primera o única instancia.
 - Recurso de alzada.
 - Recurso extraordinario de revisión
 - h') Autoliquidaciones. Repercusiones. Retenciones.
- 5.- Revisión por la autoridad judicial:
- a) La regla *solve et repete*
 - b) La inejecución de sentencias por detrimento grave de la Hacienda Pública.
 - c) Proceso de lesividad.

LECCIÓN 28ª

DERECHO COMUNITARIO FINANCIERO.

- 1.- Concepto, contenido y forma.
- 2.- La financiación de las Comunidades Europeas:
 - a) Los ingresos comunitarios. Los ingresos propios:
 - a') Exacciones agrícolas.
 - b') Arancel aduanero comunitario.
 - c') Participación en el I.V.A.
 - d') Participación en el P.N.B.
 - b) El Presupuesto Comunitario:
 - a') Caracteres.
 - b') Naturaleza.
 - c') Estructura.
 - d') Principios presupuestarios. Especial referencia al equilibrio presupuestario.
 - e') Ciclo presupuestario.
 - f') El Presupuesto de las Comunidades Europeas y el Presupuesto del Estado.
- 3.- El Derecho comunitario fiscal. Teoría de la armonización fiscal:
 - a) Concepto, objetivos e instrumentos.
 - b) Fundamento jurídico y límites de la armonización fiscal en el Tratado de Roma.
 - c) Dificultades actuales en el proceso de armonización.

UNIVERSIDAD DE GRANADA

DEPARTAMENTO DE DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

**PROGRAMA
DE
DERECHO FINANCIERO II**



**FACULTAD DE DERECHO
CUARTO CURSO**

CURSO 2000/2001

I. INTRODUCCIÓN

LECCIÓN 1

El sistema tributario español. Evolución histórica y situación actual

1. Antecedentes y evolución histórica: la reforma fundacional de 1845.
2. La reforma de 1900. La reforma Larraz de 1940. La reforma de 1957.
3. La reforma de 11 de junio de 1964. El período de 1964-1977.
4. Criterios generales de la reforma de 1977. Justificación, fases y objetivos de la reforma.
5. Reforma de la imposición directa. Reforma de la imposición indirecta.
6. La incidencia de la adhesión a la Unión Europea en el sistema tributario español.
7. Cuadro tributario actual. Balance de la reforma. El futuro del sistema tributario español.

II. SISTEMA TRIBUTARIO ESTATAL

A) IMPOSICIÓN DIRECTA

LECCIÓN 2

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (1)

1. La imposición sobre la renta de las personas físicas. Tipos y modalidades.
 2. La imposición sobre la renta de las personas físicas en el sistema tributario español. Antecedentes. El proceso de personalización de la imposición sobre la renta. La posición del I.R.P.F. en el sistema español.
- I.- Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
- 1.- Naturaleza del impuesto.
 - 2.- Objeto del impuesto.
 - 3.- Ámbito de aplicación del impuesto.
- II.- Hecho imponible: Aspectos material. Supuestos de no sujeción. Rentas exentas. Presunción de retribución.
- 1.- Hecho imponible: aspecto material. Concepto de renta.
 - 2.- Supuestos de No Sujeción.
 - 3.- Rentas exentas.
 - 4.- Presunción de retribución.
- III.- Hecho imponible: Aspectos personales. Contribuyentes. Residencia habitual en territorio español. Atribución de rentas. Individualización.
- 1.- Contribuyentes. Residencia habitual en territorio español.
 - 2.- Atribución de rentas.
 - 3.- Individualización de rentas.
- IV.- Hecho Imponible: Aspectos temporales. Período impositivo y devengo del impuesto. Imputación temporal.
- 1.- Período impositivo y devengo del Impuesto.

2.- Imputación temporal.

V.- Determinación capacidad económica

LECCIÓN 3

Impuesto sobre la renta de las personas físicas (II)

I.- Rendimientos del trabajo

- 1.- Introducción.
- 2.- Concepto de rendimientos del trabajo.
- 3.- Cuantificación de los rendimientos del trabajo personal
- 4.- Enumeración de rendimientos del trabajo.
- 5.- Gastos deducibles.
- 6.- Reducciones.
- 7.- Criterios de individualización y reglas de imputación temporal de los rendimientos del trabajo

II.- Rendimientos del capital inmobiliario

- 1.- Concepto, características y clases de rendimientos del capital
- 2.- Rendimientos íntegros del capital inmobiliario.
- 3.- Rendimientos netos del capital inmobiliario.

III.- Rendimientos del capital mobiliario

- 1.- Introducción.
- 2.- Definición.
- 3.- Rendimientos procedentes de la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidades.
- 4.- Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios.
- 5.- Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez.
- 6.- Otros rendimientos del capital mobiliario.
- 7.- Gastos deducibles.
- 8.- Reducciones de los rendimientos netos del capital mobiliario.
- 9.- Normas transitorias aplicables a los rendimientos procedentes de seguros de vida e invalidez.
- 10.- Individualización de estos rendimientos

IV.- Rendimientos actividades económicas.

- 1.- Concepto.
- 2.- Patrimonio empresarial y patrimonio particular.
- 3.- Individualización de los rendimientos.
- 4.- Imputación temporal.
- 5.- Reducciones.
- 6.- Rendimiento neto en estimación directa normal.
- 7.- Rendimiento neto en estimación directa simplificada.
- 8.- Rendimiento neto en estimación objetiva.

V.- Ganancias y pérdidas patrimoniales.

- 1.- Concepto.
- 2.- Caracterización negativa de **las ganancias** y pérdidas patrimoniales.
- 3.- Importe de las ganancias y **pérdidas** patrimoniales. Regla general.
- 4.- Reglas especiales de **determinación** de los valores de adquisición y de enajenación.
- 5.- Ganancias patrimoniales **no justificadas**.
- 6.- Integración y compensación **de rentas**.

LECCIÓN 4

Impuesto sobre la renta de las personas físicas (III)

I.- Integración y compensación **de rentas**

II.- Mínimo personal y familiar

III.- Estimación de rentas y operaciones vinculadas

- 1.- Introducción
- 2.- La norma de valoración del **artículo 16** de la LIS

IV. Rentas en especie y valoración

- 1.- Concepto.
- 2.- Rendimientos del trabajo **que no tienen** la consideración de rentas en especie.
- 3.- Cuantificación de las **rentas en especie**
- 4.- Reglas de valoración de las **rentas en especie**.
- 5.- Ingreso a cuenta de las **rentas en especie**.

V.- Regímenes de determinación **base**

VI.- Bases liquidables

VII.- Cuota íntegra estatal

VIII.- Cuota líquida estatal

- 1.- Introducción.
- 2.- Deducción por inversión en **vivienda habitual**.
- 3.- Deducciones en actividades **económicas**.
- 4.- Deducciones por donativos.
- 5.- Deducciones por rentas **obtenidas** en Ceuta y Melilla.
- 6.- Deducciones por **inversiones y gastos** realizados en bienes de interés cultural
- 7.- Limite de determinadas **deducciones**.

IX.- Gravamen autonómico y residencia

X.- Cuota íntegra autonómica.

XI.- Cuota líquida autonómica

XII.-Cuota diferencial

- 1.- Cuota Diferencial.
- 2.- Deducción por **doble imposición** de dividendos.
- 3.- Deducción por **doble imposición** internacional.
- 4.- Ingresos anticipados.
- 5.- Régimen de transparencia **fiscal**.
- 6.- Deducción por **transparencia fiscal** internacional.
- 7.- Deducción por cesión de **derechos** de imagen.

- XIII.- Tributación familiar
- XIV.- Imputación transparencia fiscal
 - 1.- Régimen de transparencia fiscal interna.
 - 2.- Transparencia fiscal internacional.
- XV.- Imputación de rentas inmobiliarias
 - 1.- Concepto.
 - 2.- Cuantificación de las rentas imputadas.
 - 3.- Prorrateo de las rentas imputadas.
 - 4.- Individualización de estas rentas.
- XVI.- Derechos de imagen
 - 1.- Introducción.
 - 2.- Requisitos.
 - 3.- Cantidad a imputar en la base imponible.
 - 4.- Corrección de la doble imposición.
 - 5.- Imputación temporal.
 - 6.- Ingresos a cuenta.
- XVII.- Instituciones de inversión colectiva
 - 1.- Régimen general.
 - 2.- Régimen especial
- XVIII.- Gestión: declaraciones, liquidaciones.
 - 1.- Obligación de declarar.
 - 2.- Comunicación de datos
 - 3.- Devoluciones de oficio.
 - 4.- Infracciones específicas
- XIX.- Gestión: ingresos y pagos a cuenta.
 - 1.- Introducción.
 - 2.- Rentas sujetas a retención e ingreso a cuenta.
 - 3.- Rentas no sujetas a retención o ingreso a cuenta.
 - 4.- Obligados a retener o ingresar a cuenta.
 - 5.- Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta e imputación temporal.
 - 6.- Base y tipo de retención o ingreso a cuenta.
 - 7.- Obligaciones formales.
 - 8.- Retenciones e ingresos a cuenta de capital mobiliario.
 - 9.- Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo.
 - 10.- Arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles urbanos.
 - 11.- Propiedad intelectual, industrial, asistencia técnica y otros
 - 12.- Premios.
 - 13.- Consejos de Administración.
 - 14.- Retenciones sobre rendimientos de actividades económicas.
 - 15.- Retenciones mal practicadas.
 - 16.- Impugnación de las retenciones
 - 17.- Pagos fraccionados.

LECCIÓN 5

Impuesto sobre Sociedades (I)

1. La imposición sobre la renta de las personas jurídicas. Tipos y modalidades.
2. La imposición sobre la renta de las personas jurídicas en el sistema tributario español. Antecedentes. La posición del Impuesto de Sociedades en el sistema español.
 - a) La reforma de 1995: La Ley 43/1995, de 27 de diciembre.
 - b) Antecedentes y principales aspectos de la reforma.
3. Naturaleza y ámbito de aplicación.
4. El hecho imponible.
 - a) El hecho imponible.
 - 1) La presunción de retribución.
 - c) La atribución de rentas.
5. Sujetos pasivos.
 - a) Sujetos pasivos por obligación personal.
 - b) Exenciones.
 - e) Obligación real de contribuir. Remisión.

LECCIÓN 6

Impuesto sobre Sociedades (II)

1. Base imponible. Concepto y determinación.
2. El resultado contable y la base imponible.
3. Correcciones del resultado contable:
 - a) Amortizaciones.
 - b) Pérdida de valor de los elementos patrimoniales.
 - e) Provisión para riesgos y gastos.
 - d) Gastos no deducibles.
4. Reglas de valoración:
 - a) General.
 - b) Especiales.
 - a') En los supuestos de transmisiones lucrativas y solitarias.
 - b') Otras reglas de valoración.
 - e) Operaciones vinculadas.
 - d) Subcapitalización.
5. Reinversión de beneficios extraordinarios.
6. Imputación temporal. Inscripción contable de ingresos
7. Gastos.
8. Compensación de bases imponibles negativas.

LECCIÓN 7
Impuesto sobre Sociedades (III)

1. Período impositivo y devengo.
2. Deuda tributaria:
 - a) Tipos de gravamen y cuota íntegra.
 - b) Deducciones para evitar la doble imposición.
 - e) Bonificaciones.
 - d) Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.
3. Gestión del Impuesto.
 - a) Índice de Entidades.
 - b) Obligaciones y deberes formales.
 - c) La liquidación provisional.
 - d) La devolución de oficio.
4. Los pagos fraccionados.
5. La obligación de retener e ingresar a cuenta.

LECCIÓN 8
Impuesto sobre Sociedades (IV)

1. Regímenes especiales:
 - a) Agrupaciones de interés económico.
 - b) Uniones temporales de empresas.
 - c) Sociedades y fondos de capital-riesgo y Sociedades de desarrollo industrial regional.
 - d) Instituciones de inversión colectiva.
 - e) La transparencia fiscal.
 - f) Grupos de sociedades.
 - g) Fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores.
 - h) Régimen fiscal de la minería.
 - i) Régimen fiscal de la investigación y explotación de hidrocarburos.
 - j) Transparencia fiscal internacional.
 - k) Incentivos fiscales para empresas de reducida dimensión.
 - 1) Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento.
 - II) Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros.
 - m) Régimen de entidades parcialmente exentas.
 - n) Régimen tributario de las cooperativas.

LECCIÓN 9
Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

1. La tributación de los no residentes: evolución histórica.
2. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
3. Elementos personales.
4. Sujeción al Impuesto.
5. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente.

6. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.
7. Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no Residentes.

LECCIÓN 10

Impuesto sobre el Patrimonio

1. Fuentes normativas. Naturaleza. Funciones. Posición en el sistema tributario. Ámbito de aplicación.
2. Obligación personal y real de contribuir.
3. Análisis estructural y funcional del hecho imponible. Supuestos de exención.
4. Los sujetos pasivos.
5. Atribución e imputación de patrimonios.
6. La base imponible:
 - a) Los criterios de valoración: regla general
 - b) Reglas especiales:
 - a') Bienes inmuebles.
 - b') Bienes afectos al ejercicio de actividades empresariales y profesionales.
 - c') Depósito en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo.
 - d') Valores negociados en mercados organizados.
 - e) Otros valores.
 - f') Seguros de vida.
 - g') Rentas vitalicias.
 - h') Elementos del ajuar doméstico no exentos.
 - i') Objetos de arte y antigüedades.
 - j') Derecho reales
 - k') Concesiones administrativas.
 - l') Derechos derivados de la propiedad intelectual o industrial.
 - m') Opciones contractuales.
 - n') Deudas.
7. Base liquidable.
8. Cuota íntegra: sus límites.
9. La deuda tributaria: deducciones de la cuota
10. El período impositivo y el devengo del Impuesto.
11. Gestión del Impuesto:
 - a) Deber de declarar. Las autoliquidaciones.
 - b) El pago de la deuda tributaria.
12. Comprobación de valores: tasación pericial contradictoria.
13. Infracciones y sanciones tributarias

LECCIÓN 11

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

1. Antecedentes y evolución legislativa. Estructura. Posición en el sistema tributario. Ámbito de aplicación.
2. Obligación personal y real de contribuir.

3. Análisis estructural y funcional del hecho imponible.
 - a) Presunciones.
 - b) Supuestos de no sujeción y exenciones.
4. Sujetos pasivos.
5. Base imponible:
 - a) En las transmisiones "*mortis causa*".
 - b) En las transmisiones "*inter vivos*".
6. Base liquidable.
 - a) En las transmisiones "*mortis causa*".
 - b) En las transmisiones "*inter vivos*".
7. La deuda tributaria.
8. Normas especiales:
 - a) Usufructo, uso y habitación.
 - b) Sustituciones hereditarias y fideicomisos.
 - c) Reservas.
 - d) Partición y excesos de adjudicación.
 - e) Repudiación y renuncia.
 - f) Acumulación de donaciones.
9. Gestión del Impuesto:
 - a) Competencia.
 - b) Declaración del Impuesto y autoliquidación.
 - c) Pago del Impuesto. Liquidaciones parciales.
10. Comprobación de valores.
11. Infracciones y sanciones.

B) IMPOSICIÓN INDIRECTA

LECCIÓN 12

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

1. Antecedentes y posición en el sistema tributario. Naturaleza y caracteres.
2. Ámbito espacial de aplicación.
3. Principios y disposiciones comunes.
 - a) Compatibilidad entre los distintos conceptos. El principio de unicidad de convenciones.
 - b) El principio de calificación.
 - c) El Derecho de afección de los bienes transmitidos.
4. Transmisiones Patrimoniales Onerosas:
 - a) Hecho imponible.
 - b) Sujetos pasivos y responsables.
 - c) Base imponible.
 - d) Cuota tributaria.
 - e) Reglas especiales.
5. Operaciones Societarias:
 - a) Hecho imponible.
 - b) Sujetos pasivos y responsables.
 - c) Base imponible.

- d) Cuota tributaria.
- e) Reglas especiales.
- 6. Actos jurídicos Documentados:
 - a) Principios generales.
 - b) Documentos notariales. Especial referencia al gravamen proporcional.
 - e) Documentos mercantiles.
 - d) Documentos administrativos.
- 7. Disposiciones comunes:
 - a) Beneficios fiscales.
 - b) Devengo.
 - c) Prescripción.
- 8. Gestión del Impuesto:
 - a) Autoliquidación.
 - b) Liquidación, pago y devolución del impuesto.
- 9. La comprobación de valores.

LECCIÓN 13

El Impuesto sobre el Valor Añadido (I)

- 1. Antecedentes. El proceso de armonización de] I.V.A. en la Unión Europea.
- 2. Introducción del I.V.A. en el sistema tributario español.
- 3. Posición del I.V.A. en el sistema tributario español. Delimitación entre el I.V.A. y otros impuestos indirectos.
- 4. El mecanismo de aplicación del I.V.A.
- 5. Naturaleza. Características. Funciones.

LECCIÓN 14

El Impuesto sobre el Valor Añadido (II)

- 1. Ámbito espacial de aplicación del I.V.A.
- 2. Operaciones sujetas al I.V.A.: entregas de bienes y prestaciones de servicios, adquisiciones intracomunitarias e importaciones.
- 3. El hecho imponible en las operaciones interiores: entregas de bienes y prestaciones de servicios.
 - a) Concepto de entregas de bienes.
 - b) Concepto de prestaciones de servicios.
 - c) Requisitos del hecho imponible entregas de bienes y prestaciones de servicios.
 - d) Operaciones asimiladas a las entregas de bienes y a las prestaciones de servicios. Especial referencia al autoconsumo.
 - e) Operaciones no sujetas.
 - f) Operaciones exentas. La técnica de las exenciones en el I.V.A. Clases de exención. Efectos de la exención I.V.A.
 - g) Lugar de realización de las entregas de bienes y prestaciones de servicios.
 - h) El devengo en operaciones interiores.
 - i) La base imponible en operaciones interiores:
 - a') Conceptos incluidos y excluidos.
 - b') Reglas especiales de determinación de la base imponible.

- e') La modificación de la base imponible.
- d') La determinación de la base imponible.
- j) El sujeto pasivo. La inversión del sujeto pasivo.
- 4. El hecho imponible adquisiciones intracomunitarias de bienes
 - a) Régimen general:
 - a) Concepto de adquisiciones intracomunitarias.
 - b) Requisitos del hecho imponible adquisiciones intra comunitarias
 - e) Operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias,
 - d) Operaciones no sujetas.
 - e) Operaciones exentas.
 - f) Lugar de realización de las adquisiciones intracomunitarias.
 - g) El devengo en operaciones intracomunitarias.
 - h) La base imponible en operaciones intracomunitarias.
 - i) El sujeto pasivo.
 - b) Regímenes particulares:
 - a) El régimen de viajeros.
 - b) El régimen de personas en régimen especial.
 - e) El régimen de ventas a distancia.
 - d) El régimen de los medios de transporte nuevos.
- 5. El hecho imponible importaciones de bienes:
 - a) Concepto de importación.
 - b) Requisitos del hecho imponible importación.
 - c) Operaciones asimiladas a las importaciones.
 - d) Operaciones exentas.
 - e) El devengo en las importaciones.
 - f) La base imponible.
 - i) El sujeto pasivo.
- 6. Los responsables del Impuesto.

LECCIÓN 15

El Impuesto sobre el Valor Añadido (III)

- 1. La repercusión del Impuesto:
 - a) El deber de repercutir.
 - b) Requisitos de la repercusión.
 - c) La rectificación de las cuotas repercutidas.
- 2. La cuota tributaria. La aplicación de los tipos impositivos.
- 3. Las deducciones:
 - a) El derecho a la deducción del I.V.A. soportado.
 - b) Requisitos subjetivos.
 - c) Requisitos objetivos.
 - d) Limitaciones del derecho a deducir. Exclusiones y restricciones del derecho a deducir.
 - e) Requisitos formales.
 - f) Nacimiento y ejercicio del derecho a la deducción. Caducidad del derecho a la deducción.
 - g) La regla de la prorrata. Clases de prorrata y criterios de aplicación:
 - a') Prorrata general. Procedimiento de aplicación.

- b) Prorrata especial. Procedimiento de aplicación.
 - h) Régimen de deducciones en sectores diferenciados de la actividad empresarial o profesional.
 - i) La deducción de las cuotas soportadas en la adquisición de bienes de inversión. Su regularización:
 - a) Por cambio de prorrata.
 - b) Por transmisión del bien de inversión durante el período de regularización.
 - j) Deducción de cuotas soportadas con anterioridad al comienzo de las actividades empresariales o profesionales. Regularización.
 - k) Rectificación de deducciones.
4. Las devoluciones:
- a) Régimen general.
 - b) Devoluciones a exportadores en régimen comercial.
 - c) Devoluciones a exportadores en régimen de viajeros.
 - d) Devoluciones a empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto.
 - e) Devoluciones por entregas a título ocasional de medios de transporte nuevos.
5. Obligaciones de los sujetos pasivos.
6. Gestión del impuesto:
- a) La autoliquidación.
 - b) La liquidación provisional de oficio.
7. Infracciones y sanciones.

LECCIÓN 16

El Impuesto sobre el Valor Añadido (IV)

1. Regímenes especiales del I.V.A. Disposiciones comunes. Justificación.
2. Régimen especial simplificado.
3. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.
4. Régimen de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
5. Régimen de las agencias de viaje.
6. Regímenes especiales del comercio minorista:
 - a) Disposiciones comunes.
 - b) Régimen de determinación proporcional de las bases imponibles.
 - c) Régimen del recargo de equivalencia.

LECCIÓN 17

Impuestos Especiales y Monopolios Fiscales

1. Los Impuestos Especiales. Antecedentes y evolución legislativa. Estructura actual. Posición en el sistema.
2. Concepto, naturaleza y características.
3. Impuestos Especiales de Fabricación:
 - a) Disposiciones comunes.

- b) Clasificación:
 - a') El Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Alcohólicas:
 - Impuesto sobre la Cerveza.
 - Impuesto sobre el Vino y Bebidas Fermentadas.
 - Impuesto sobre Productos Intermedios.
 - Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas.
 - b') El Impuesto sobre Hidrocarburos.
 - c') El Impuesto sobre las Labores del Tabaco.
 - d') El Impuesto sobre la Electricidad.
- 4. El Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte:
 - a) Hecho imponible.
 - b) Exenciones y devoluciones.
 - c) Sujetos pasivos.
 - d) Devengo.
 - e) Base imponible y tipo de gravamen.
 - f) Gestión.
 - g) Infracciones y sanciones.
- 5. El Impuesto sobre Primas de Seguros.
- 6. El régimen actual de los Monopolios Fiscales. Perspectivas de futuro.

C) OTROS TRIBUTOS ESTATALES

LECCIÓN 18

Tasas, contribuciones especiales y otros tributos del Estado

1. Las tasas en el sistema tributario estatal.
2. Las contribuciones especiales estatales.
3. Exacciones parafiscales. Principales manifestaciones de parafiscalidad actual.

III. TRIBUTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

LECCIÓN 19

Los recursos tributarios de las Comunidades Autónomas

1. Concepto. Clasificación.
2. Especial referencia a la corresponsabilidad fiscal.
3. Recursos tributarios propios:
 - a) Concepto y naturaleza.
 - b) Clases:
 - a') Recargos sobre otros tributos.
 - b') Tasas y precios públicos.
4. Tributos cedidos:
 - a) Concepto y naturaleza.
 - b) Clases.
5. Participaciones en tributos estatales.

6. Regímenes de concierto o convenio. El régimen tributario especial de Navarra. Concierto con el País Vasco.
7. Régimen fiscal de Canarias.

IV. HACIENDAS LOCALES

LECCIÓN 20 Hacienda local (1)

1. El sistema tributario local. Evolución histórica. Principios informadores. La reforma de la Hacienda Local.
2. Las tasas y los precios públicos en el sistema tributario local.
3. Las contribuciones especiales.
4. Participaciones en tributos del Estado y de la Comunidad Autónoma.

LECCIÓN 21

Hacienda local (II) La imposición municipal autónoma

1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles:
 - a) Naturaleza y caracteres.
 - b) Hecho imponible.
 - c) Beneficios fiscales. Exenciones.
 - d) Sujetos pasivos.
 - e) Base imponible. El valor catastral.
 - f) La cuota tributaria.
 - g) Período impositivo y devengo.
 - h) Gestión:
 - a') Gestión catastral.
 - b') Gestión tributaria.
2. Impuesto sobre Actividades Económicas:
 - a) Naturaleza y caracteres.
 - b) Hecho Imponible. No sujeción.
 - c) Beneficios fiscales. Exenciones.
 - d) Sujetos pasivos.
 - e) La cuota tributaria. Las tarifas del I.A.E.
 - f) Período impositivo y devengo.
 - g) Gestión.
 - h) El recargo provincial.
3. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica:
 - a) Naturaleza y caracteres.
 - b) Hecho imponible. No sujeción.

- e) Beneficios fiscales. Exenciones.
 - d) Sujetos pasivos.
 - e) La cuota tributaria.
 - f) Periodo impositivo y devengo.
 - g) Gestión.
4. Impuesto sobre Instalaciones, Construcciones y Obras:
- a) Naturaleza y caracteres.
 - b) Hecho Imponible.
 - c) Exenciones.
 - d) Sujetos pasivos y sustitutos.
 - e) Base imponible y cuota tributaria.
 - f) Devengo.
 - g) Gestión.
 - a') La liquidación provisional.
 - b') La liquidación definitiva.
5. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana:
- a) Naturaleza y caracteres.
 - b) Hecho Imponible. No sujeción.
 - c) Beneficios fiscales. Exenciones.
 - d) Sujetos pasivos.
 - e) Base imponible y cuota tributaria.
 - f) Devengo.
 - g) Gestión.
6. Impuesto sobre Gastos Suntuarios:
- a) Hecho imponible.
 - b) Sujetos pasivos.
 - e) Base imponible y cuota tributaria.
 - d) Devengo y gestión.

V. EL DERECHO FINANCIERO DE LA UNIÓN EUROPEA

LECCIÓN 22

Derecho Financiero de la Unión Europea

1. Concepto, contenido y forma.
2. La financiación de la Unión Europea:
 - a) Los ingresos de la Unión Europea. Los recursos propios:
 - a') Exacciones agrícolas.
 - b') Arancel aduanero comunitario.
 - c') Participación en el IVA.
 - d') Participación en el P.N.B.
 - e') El Impuesto sobre los Sueldos, Salarios y Emolumentos de los Funcionarios y Agentes de las Comunidades Europeas.
 - f') El Gravamen de la C.E.C.A. sobre la Producción del Carbón y del Acero.

- b) El Presupuesto de la Unión Europea:
 - a') Caracteres.
 - b') Naturaleza.
 - c') Estructura.
 - d') Principios presupuestarios. Especial referencia al equilibrio presupuestario.
 - e') Ciclo presupuestario.
 - f') El Presupuesto de la Unión Europea y el Presupuesto del Estado.
- 3. El Derecho comunitario fiscal. Teoría de la armonización fiscal:
 - a) Concepto, objetivos e instrumentos.
 - b) Fundamento jurídico y límites de la armonización fiscal en el Tratado de Roma.
 - c) Dificultades actuales en el proceso de armonización.
 - a') La armonización en la imposición directa.
 - b') La armonización en la imposición indirecta.

LECCIÓN 23

El Derecho Tributario de la Unión Europea

1. Concepto. Naturaleza. Encuadramiento sistemático.
2. El Derecho originario: las disposiciones fiscales del Tratado de Roma. Problemas de interpretación y aplicación. La jurisprudencia fiscal del Tribunal de las Comunidades Europeas.
3. El Derecho derivado. La armonización de la imposición directa. Balance y perspectivas. La armonización de la imposición indirecta: el sistema común de Impuesto sobre el Valor Añadido en la Unión Europea. Análisis de la Sexta Directiva. Directivas posteriores: Balance y perspectivas. La armonización de los impuestos especiales. Otros aspectos de la armonización fiscal.
4. Supresión de las fronteras fiscales y Mercado Único Europeo. Perspectivas.

LECCIÓN 24

Los Derechos de Aduanas

1. Introducción. Fuentes normativas.
2. El hecho imponible. El despacho a libre práctica.
3. Exenciones.
4. El devengo.
5. El sujeto pasivo.
6. La base imponible: El Valor en Aduana.
7. La deuda aduanera.
8. El destino aduanero. Los regímenes económicos y de suspensión de derechos.
9. Las Zonas Francas y Depósitos Aduaneros.
10. Gestión del Impuesto.