



# **ESCUELA DE OPOSITORES APOYO AL EXAMEN ORAL DERECHO TRIBUTARIO GENERAL**

**DERECHO TRIBUTARIO GENERAL\_07.03.17**

# DERECHO TRIBUTARIO GENERAL - 7 TEMAS

## EXAMEN ORAL

Catastro:  
Historia,  
Marco normat.  
Formación y  
mantenimiento  
6 temas

Valorac.catastr.  
5 temas

Gestión catastral y  
otros  
7 temas

**Bloque V**  
**18 temas**

Dcho. presupst.  
3 temas

Derecho tributario  
general  
7 temas

Impuestos  
11 temas  
-IRPF  
-IS  
-ITP  
-Especiales  
-IVA  
-IBI  
-Etc...

**Bloque VI**  
**21 temas**

Dcho.  
constitucional  
4 temas

Dcho Adm, fuentes,  
LOFAGE  
MinHac, Arqs Hac,  
EBEP 5 temas

El PAC y acto  
administrativo  
3 temas

Contratos adm 4  
temas

Patrimonio  
4 temas

Leyes Sect, Patrim  
Hist, Exp. Forzosa  
5 temas

Dcho comun e  
Igualdad 1tema

**Bloque VII**  
**26 temas**

Teoría de Hac.  
Pública  
5 temas

Figuras impositivas  
5 temas

Gasto, deficit...  
3 temas

**Bloque III**  
**21 temas**

## DERECHO TRIBUTARIO GENERAL - 7 TEMAS

### INDICE

- Tema 4. La Ley General Tributaria.
- Tema 5. Los tributos. Definiciones básicas
- Tema 6. Los elementos personales de la deuda tributaria.
- Tema 7. Actuaciones y procedimientos de gestión tributaria.
- Tema 8. La inspección de los tributos
- Tema 9. La potestad sancionadora en materia tributaria.
- Tema 10. Revisión de actos en vía administrativa. Recursos.  
Reclamación.

## **BVI- T04 LA LEY GENERAL TRIBUTARIA**

- EL DERECHO TRIBUTARIO: CONCEPTO Y CONTENIDO
- LAS FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO
- LOS PRINCIPIOS DEL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO ESPAÑOL
- LA LEY GENERAL TRIBUTARIA
- LA APLICACIÓN Y LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS: ÁMBITO TEMPORAL Y ÁMBITO ESPACIAL
- ANALOGÍA, SIMULACIÓN Y CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA

## BVI- T04 LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

### EL DERECHO TRIBUTARIO: CONCEPTO Y CONTENIDO:

- **Definición.**
- Parte **general** (LGT) y
- Parte **especial** (tributos).

### LAS FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO:

- Art. 1 CC → Ley, costumbre y principios generales derecho.
- Art. 7 LGT.

## BVI- T04 LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

### LOS PRINCIPIOS DEL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO ESPAÑOL:

- Legalidad tributaria.
- Justicia tributaria → art 31.1 CE : “**Todos** contribuirán al **sostenimiento** de los gastos públicos de acuerdo con su **capacidad económica**, mediante un **sistema** tributario **justo** inspirado en los principios de **igualdad** y **progresividad** que, en ningún caso, tendrá alcance **confiscatorio**”.
- Otros: Solidaridad entre Haciendas; territorialidad, irretroactividad sanciones; no privación libertad

### LA LEY GENERAL TRIBUTARIA:

- Citar Ley, estructura y principios arts 2 y 3.
- Principios: instrumentalización (tributos instrumentos política económica), ordenación sistema tributario (art 31.1 CE).

## BVI- T04 LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

### LA APLICACIÓN Y LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS: ÁMBITO TEMPORAL Y ÁMBITO ESPACIAL:

- La aplicación supone interpretar y calificar.
- Art. 12: Se **interpretarán** con arreglo a lo dispuesto en el artículo 3 del Código Civil. Se entenderán conforme a su sentido jurídico, técnico o usual, según proceda.
- Art 13: Se exigirán con arreglo a la **naturaleza jurídica** del hecho, acto o negocio realizado, cualquiera que sea la forma o denominación.
- Ámbito **temporal**: Inicio (20 días), cese (derogación) y retroactividad (art. 10).
- Ámbito **espacial**: Territorio nacional, criterios de residencia (impuestos directos) y territorialidad (impuestos indirectos).

## BVI- T04 LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

### ALOGÍA, SIMULACIÓN Y CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA:

- Art 14.3 LGT: No se admitirá la **analogía** para extender más allá de sus términos estrictos → hecho imponible, exenciones y demás beneficios fiscales.
- **Simulación:** Declaración de voluntad no real, emitida conscientemente y de acuerdo entre las partes para producir con fines de engaño.
- **Conflicto:** Art. 15 LGT → Definición.



## **BVI- T05 LOS TRIBUTOS. DEFINICIONES BÁSICAS.**

- LOS TRIBUTOS: CONCEPTO, FINES Y CLASES.
- LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA.
- EL HECHO IMPONIBLE Y LAS EXENCIONES.
- EL DEVENGO.
- BASE IMPONIBLE Y BASE LIQUIDABLE.
- REGÍMENES DE DETERMINACIÓN O ESTIMACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE.
- CUOTA Y DEUDA TRIBUTARIA.

## BVI- T05 LOS TRIBUTOS. DEFINICIONES BÁSICAS.

### LOS TRIBUTOS: CONCEPTO, FINES Y CLASES.

- Art 2 LGT. → art. 31.1 CE
- **Definición** { Los tributos son los **ingresos públicos** que consisten en **prestaciones pecuniarias** exigidas por una Administración pública como consecuencia de la realización del **supuesto de hecho** al que la ley vincula el deber de contribuir, con el fin
- **Fines** { primordial de obtener los **ingresos** necesarios para el **sostenimiento** de los gastos públicos.
- **Clasificación:** directos o indirectos, personales o reales, subjetivos u objetivos, periódicos o instantáneos, analíticos o sintéticos, estatales o locales
- **Clases:** Impuestos (IRPF, IS...), tasas (Ley de Tasas y Precios Públicos; bastanteo, especial aprovechamiento, ocupación temporal)... y contribuciones especiales (red de distribución de aguas).

## BVI- T05 LOS TRIBUTOS. DEFINICIONES BÁSICAS.

### LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA:

- Conjunto de obligaciones y deberes, derechos y potestades originados por la aplicación de los tributos.
- Obligaciones materiales y formales → Tipos art. 17.3 LGT.
- Los elementos de la obligación tributaria no podrán ser alterados por actos o convenios de los particulares

### EL HECHO IMPONIBLE Y LAS EXENCIONES.

- **Hecho imponible:** Definición art. 20 LGT (memorizar) → Presupuesto fijado por la **ley** para configurar cada tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria principal.
- **Exenciones:** La ley exime del cumplimiento de la obligación tributaria principal.
  - Tipos: Subjetivas (Estado, CCAA, CCLL...) y objetivas(art 7 IRPF).

## BVI- T05 LOS TRIBUTOS. DEFINICIONES BÁSICAS.

### EL DEVENGO:

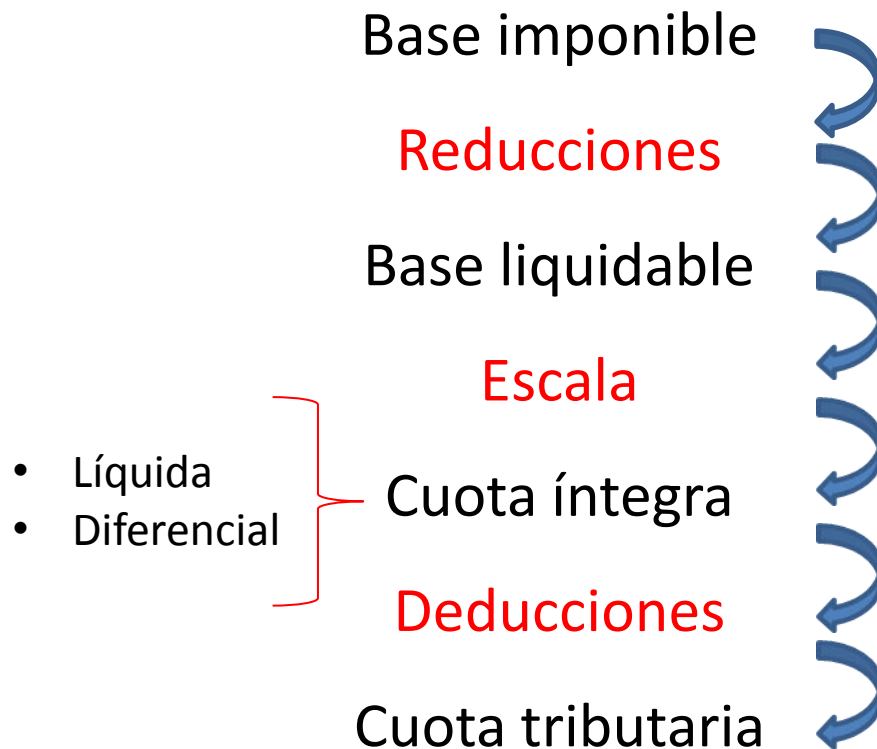
- **Momento** del hecho imponible → nacimiento de la obligación principal.
- La ley propia de cada tributo podrá establecer la exigibilidad.

### BASE IMPONIBLE Y BASE LIQUIDABLE:

- Base **imponible**:
  - **Definición** → art. 50 LGT.
  - **Métodos** de estimación: directa, objetiva e indirecta.
- Base **liquidable**:
  - Art. 54 LGT.
  - Resultado aplicar a la BI las reducciones.
  - Las reducciones reducen la progresividad.

## BVI- T05 LOS TRIBUTOS. DEFINICIONES BÁSICAS.

### ESQUEMA



## BVI- T05 LOS TRIBUTOS. DEFINICIONES BÁSICAS.

### REGÍMENES DE DETERMINACIÓN O ESTIMACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE:

- **Directa** → Régimen general.
- **Objetiva** → Índices o módulos. A petición del contribuyente.
- **Indirecta** → Excepcional. Si la Administración tributaria no dispone de datos (obstrucción, resistencia, negativa...)

### CUOTA Y DEUDA TRIBUTARIA:

- Coeficiente o porcentaje.
- Distinguir entre cuota íntegra, cuota líquida y cuota diferencial.
- Deuda tributaria: Cantidad a pagar. **Incluye** en su caso: intereses demora, y recargos. **No incluye** sanciones.

## BVI- T06 LOS ELEMENTOS PERSONALES DE LA DEUDA TRIBUTARIA...

- LOS ELEMENTOS PERSONALES DE LA DEUDA TRIBUTARIA.
- SUJETOS PASIVOS.
- LOS RESPONSABLES TRIBUTARIOS.
- CAPACIDAD, REPRESENTACIÓN, DOMICILIO Y NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL.
- LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. EL PAGO. LA PRESCRIPCIÓN.

## BVI- T06 LOS ELEMENTOS PERSONALES DE LA DEUDA TRIBUTARIA

### LOS ELEMENTOS PERSONALES DE LA DEUDA TRIBUTARIA:

- **Sujeto** activo y pasivo.
- **Obligado** tributario → art. 35 LGT: Las personas físicas o jurídicas y las entidades a las que la normativa tributaria impone el cumplimiento de obligaciones tributarias.
- Obligados tributarios (enumeración, entre otros).

### SUJETOS PASIVOS:

- Definición (art. 36 LGT). Distinción entre **contribuyente** (realiza el pago) **sustituto** (el que lo realiza el pago por imposición de la Ley, eje. ICIO los constructores o quienes soliciten las licencias).



## BVI- T06 LOS ELEMENTOS PERSONALES DE LA DEUDA TRIBUTARIA

### LOS RESPONSABLES TRIBUTARIOS:

- Características del responsable: No tienen la condición de sujeto pasivo pero están obligados a cumplir la deuda tributaria, es un tercero, requiere declaración de responsabilidad.
- Clases: **Solidaria** (ej.) y **subsidiaria** (siempre es subsidiaria, ej.)

### CAPACIDAD, REPRESENTACIÓN, DOMICILIO Y NÚMERO DE

### IDENTIFICACIÓN FISCAL:

- Distinción entre capacidad **jurídica** (titular) y capacidad de **obrar** (ejerce).
- Representación **legal** (sin capacidad obrar) **voluntaria** (con capacidad).
- Domicilio fiscal: Regla **general** (domicilio habitual) y **especial** (actividad...)
- Nº identificación fiscal: facilitar la gestión.

## BVI- T06 LOS ELEMENTOS PERSONALES DE LA DEUDA TRIBUTARIA

### EL PAGO:

- Art 60-65 LGT y 33 RGR: Forma normal.
- **Quién** (interesados, AT), **qué** (indentidad, integridad, indivisibilidad), **cómo** (dinero, especie), **cuando** (plazos periodo voluntario y ejecutivo).

### PRESCRIPCIÓN:

- **Plazos** → art 66 LGT → 4 años,
- **Cómo** se computan los plazos.
- **Cuándo** se interrumpe la prescripción.
- **Efectos** de la prescripción.

### OTRAS FORMAS DE EXTINCIÓN:

- Compensación y condonación (Ley).

## BVI- T07 ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA

- ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA.
- LA AUTOLIQUIDACIÓN.
- PROCEDIMIENTO INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN.
- EL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES.
- PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE DATOS.
- PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA.
- LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ÓRGANOS DE RECAUDACIÓN.
- APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DEL PAGO.
- PROCEDIMIENTO DE APREMIO.
- PRIVILEGIOS PARA EL COBRO DE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS.

## BVI- T07 ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA

### ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA:

- Art 83 LGT, que se realizará a través de los procedimientos de **gestión, inspección, recaudación** y los demás previstos en la ley
- Art 117 LGT → Funciones gestión tributaria.
- Art 123 LGT → Enunciar procedimientos.

### LA AUTOLIQUIDACIÓN.

- Definición art 119 LGT: Todo **documento** presentado ante la Administración tributaria, donde se reconozca o **manifieste** la realización de cualquier hecho relevante para la aplicación de los tributos.

### PROCEDIMIENTO INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN.

- Esquema general → iniciación, tramitación y terminación.

## BVI- T07 ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA

### EL PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES:

- **Art 57 LGT → Importante** (de memoria).
- Concepto, medios (precios medios, cotizaciones, dictamen...), y procedimiento (iniciación, tramitación, resolución),
- Los OT no podrán interponer recurso o reclamación independiente contra la valoración.
- **TPC** (art 135 LGT) → Diferencia valor Administración y OT  $\leq 120.000$  € y 10 % (la valoración del perito de la AP no excede en más 10% de la valoración del perito del interesado), esta última servirá de base para la liquidación. Si es superior → perito tercero

## BVI- T07 ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA

### PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE DATOS:

- Defectos formales o errores aritméticos.

### PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA:

- Hechos, actos, elementos, actividades.
- Esquema general → iniciación, tramitación y terminación.

### LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ÓRGANOS DE RECAUDACIÓN

- Regulación y órganos (citar).

## BVI- T07 ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA

### APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DEL PAGO:

- **Cuándo** (situación transitoria), **qué** deudas (voluntarias y ejecutivas, deudas inaplazables), **procedimiento** (evaluación de la AT)

### PROCEDIMIENTO DE APREMIO:

- Periodo ejecutivo (art 161 LGT)
- Objeto: Hacer efectivo, coercitivamente, la recaudación de los ingresos de Derecho Público,
- Procedimiento (suspensión, garantías y embargo).

### PRIVILEGIOS PARA EL COBRO DE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS:

- Citar (prelación, afección, retención) y medidas cautelares de carácter provisional.

## BVI- T08 LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS

- LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ÓRGANOS, FUNCIONES Y FACULTADES.
- DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS. ESPECIAL REFERENCIA A LAS ACTAS Y SUS TIPOS.



## BVI- T08 LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS

# LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ÓRGANOS, FUNCIONES Y FACULTADES:

- **Concepto:** Comprobar e investigar HI → regularizar la situaciones tributaria de los OT mediante la práctica de las oportunas liquidaciones.
- Órganos → Especial referencia al **Catastro**.
- **Funciones** (art 141 LGT) → Citar algunas.
- **Facultades** (art 142 LGT): Emanen documentación (**libros contabilidad**), entrada fincas, obligación atender inspección, agentes autoridad, medidas cautelares, otras.
- Procedimiento (art 147 ss LGT)→ **iniciación** (efectos), **alcance** (generales, parciales), **tramitación** (desarrollo procedimiento, lugar, horarios, plazo -18 ó 27 meses-, alegaciones y trámite de audiencia) y **terminación**.

## BVI- T08 LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS

### DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS:

- **Comunicaciones** → Inicio procedimiento y requerimientos.
- **Diligencias** → Documentos públicos de constancia de hechos.
- **Informes** → De oficio o a petición de terceros.

### ESPECIAL REFERENCIA A LAS ACTAS Y SUS TIPOS:

- Documentos públicos que proponen la **regularización** situaciones tributarias.
- Se presumen **ciertos** y tienen valor **probatorio**.
- Contenido (enumerar),
- Tipos → señalar diferencias:
  - **Acuerdo** (art 155 LGT) → Conceptos jurídicos indeterminados. Requiere autorización expresa Inspector jefe y constitución depósito o aval. Notificación presunta (10 días). Reducción sanción (50%),
  - **Conformidad** → liquidación se entiende practicada y notificada de manera presunta (1 mes). Reducción sanción (30% ).
  - **Disconformidad** → Propuesta Inspector Jefe.

## BVI- T09 LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA

- LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA.
- INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.
- EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR.
- DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA.

## BVI- T09 LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA

### LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA:

- Legislación → Art 178 – 212 LGT, RGRST y referencia a las infracciones y sanciones **catastrales** (Leg 1/2004).
- Principios:
  - Legalidad.
  - Tipicidad y prohibición de analogía.
  - Responsabilidad: Imputabilidad y culpabilidad.
    - Cuándo no dará lugar a responsabilidad → art 179,2 LGT:
      - Carencia capacidad obrar, fuerza mayor, decisión colectiva, puesto diligencia necesaria, deficiencia técnica
  - Proporcionalidad.
  - No concurrencia de sanciones (*non bis in idem*).
  - Irretroactividad.

## BVI- T09 LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA

### INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS:

- Concepto (art 183 LGT) → acciones omisiones, dolosas culposas, negligencia, tipificadas y sancionadas por ley.
- Clasificación infracciones (ocultación datos, medios fraudulentos).
- Clasificación sanciones:
  - Leve, grave y muy grave.
  - Pecuniarias (fija, proporcional) y no pecuniarias (subvenciones, contratación).
  - Particulares (art 191 -206 LGT)
    - Arts 191, 192 y 193 LGT → dejar ingresar, presentación, obtención indebida devoluciones.
    - Solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales.
    - Imputar incorrectamente o no imputar BI, rentas o resultados o incorrectamente deducciones, bonificaciones...

## BVI- T09 LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA

- Cuantificación de las sanciones → Criterios **graduación**: Comisión repetida, perjuicio económico HP, incumplimiento facturación o documentación, reducción por acta acuerdo o conformidad),
- **Extinción** → fallecimiento y prescripción.

### EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR:

- **Derechos y garantías** → Buena fe y presunción inocencia; procedimiento separado; suspensión automática sin garantías, otros.
- **Procedimiento** → Iniciación (3 meses desde notificación); instrucción (procedimiento abreviado, plazo 6 meses resolver), terminación (resolución expresa y notificada),

## BVI- T09 LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA

### DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA:

- Diferenciar ilícito tributario de delito contra la HP.
- Descripción delito HP → Art 305 Código Penal → eludir pago, obtener indebidamente devoluciones y beneficios fiscales → 120.000 € → 1-5 años cárcel + multa al tanto séxtuplo → circunstancias agravantes (personas interpuestas, trascendencia, gravedad)
- Elementos:
  - Objetivo → engaño y perjuicio patrimonial.
  - Subjetivo → ánimo defraudar.

## BVI- T10 REVISIÓN DE ACTOS EN VÍA ADMINISTRATIVA

- REVISIÓN DE ACTOS EN VÍA ADMINISTRATIVA.
- PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN.
- RECURSO DE REPOSICIÓN.
- LA RECLAMACIÓN ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA



## BVI- T10 REVISIÓN DE ACTOS EN VÍA ADMINISTRATIVA

### REVISIÓN DE ACTOS EN VÍA ADMINISTRATIVA:

- Regulación → Art 213-249 LGT, RGRVA.
- Actos aplicación de los tributos y sanciones **podrán** revisarse, mediante:
  - Los procedimientos especiales de revisión (art. 216-221 LGT),
  - El Recurso de Reposición (arts. 222 -225 LGT),
  - las R E-A (arts. 226-249 LGT).
- Las resoluciones firmes de los órganos E-A, **no podrán** ser revisados en vía administrativa, **salvo** en los supuestos de
  - Nulidad de pleno derecho de acuerdo con el art.217 LGT,
  - Rectificación de errores del art. 220 LGT,
  - Recurso extraordinario de revisión del art. 244 LGT.
- **No son revisables** los actos confirmados por sentencia judicial firme.

## BVI- T10 REVISIÓN DE ACTOS EN VÍA ADMINISTRATIVA

PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN (concepto, ámbito objetivo, procedimiento y plazos):

- Revisión de actos nulos de pleno derecho. Art 217 LGT
- Declaración de lesividad de actos anulables. Art 218 LGT
- Revocación. Art 219 LGT
- Rectificación de errores areitméticos, materiales o de ehcho. Art 220 LGT.
- Devolución de ingresos indebidos. Art 221 LGT

## BVI- T10 REVISIÓN DE ACTOS EN VÍA ADMINISTRATIVA

### RECURSO DE REPOSICIÓN:

- Art 222-225 LGT
- Ámbito objetivo → potestativo (referencia LRHL), previa R E-A, no simultáneo con R E-A.
- Procedimiento → Inicio (1 mes), extensión revisión (*reformatio in peius*, exposición cuestiones no planteadas), suspensión, resolución (quién resuelve).

### RECLAMACIONES ECONÓMICO ADMINISTRATIVAS:

- Art 226 LGT, RGRVA.
- Ámbito objetivo → Actos aplicación de los tributos y sanciones... (referencia LRHL).
- Actos impugnables art 227 LGT enumerar algunos.
- Extensión revisión (*reformatio in peius*).
- Órganos y competencias → TEAR y TEAC (instancias) TEAL.
- Procedimiento → Iniciación, instrucción y terminación.



# Próxima sesión... Derecho tributario especial

