

PROGRAMA PRUEBA DE CONJUNTO
DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

Programa:

Lección 1. Hacienda Pública y Derecho Financiero. Derecho Financiero y Derecho Tributario.

1. Hacienda Pública y actividad financiera
2. La consideración científica de la actividad financiera: Economía Financiera y Derecho Financiero
3. La Economía Financiera
4. El Derecho Financiero

Lección 2. El ordenamiento financiero. El sistema de fuentes. Fuentes formales

1. El ordenamiento jurídico financiero y el sistema de fuentes. Fuentes formales y materiales
2. Las fuentes formales
 - a. Introducción. Las fuentes formales y su ordenación sistemática: jerarquía y competencia
 - b. La Constitución
 - c. Los Tratados internacionales
 - d. La normativa estatal: la Ley y el principio de legalidad
 - e. La normativa estatal: las disposiciones del ejecutivo con fuerza de Ley
 - f. La normativa estatal: el Reglamento
 - g. La normativa estatal: circulares e instrucciones
 - h. La normativa autonómica: leyes y reglamentos
 - i. La normativa local: la potestad reglamentaria de los entes locales
 - j. Las relaciones entre la normativa estatal, autonómica y local
 - k. Las fuentes no escritas: la costumbre y los principios generales del Derecho
 - l. Las fuentes indirectas. Las Sentencias del Tribunal Constitucional
 - m. La codificación en Derecho financiero. La Ley General Tributaria y la Ley General Presupuestaria

Lección 3. El sistema de fuentes materiales

1. El sistema de fuentes materiales: poder, competencia y función
2. El ejercicio del poder financiero en el Estado español
 - a. Introducción: autonomía, suficiencia y coordinación
 - b. El Estado
 - c. Las Comunidades Autónomas
 - d. Las Corporaciones locales
 - e. Entes públicos institucionales
 - f. La administración financiera española: La Agencia Estatal de Administración Tributaria

Lección 4. El ámbito material del Derecho Financiero. Ingresos y gastos públicos.

1. El ámbito material del Derecho Financiero: ingresos y gastos públicos
2. Los gastos públicos
 - a. Concepto
 - b. Clases
3. Ingresos públicos
 - a. Concepto
 - b. Clases
4. 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
 - f. El Patrimonio Nacional
 - g. Comunidades Autónomas
 - h. Entes locales
 - i. Organismos públicos
 - j. Bienes públicos y Administración financiera

Lección 5. Ingresos de Derecho Público

1. Ingresos ordinarios y extraordinarios. Enumeración
2. Sanciones pecuniarias
3. Los productos de monopolios
4. Los tributos
 - a. El sistema tributario español
 - b. La imposición directa
 - c. Los impuestos indirectos
 - d. Las Comunidades Autónomas
 - e. El sistema tributario local
 - f. Los tributos de la Administración institucional

Lección 6. Ingresos extraordinarios de Derecho Público

1. Los impuestos extraordinarios
2. La emisión de dinero
3. La deuda pública
 - a. Concepto
 - b. Naturaleza
 - c. La Deuda pública como ingreso extraordinario
 - d. Tipos fundamentales de Deuda pública
 - e. Los avales del Estado
 - f. Comunidades autónomas
 - g. Crédito local
 - h. Operaciones de crédito de los Organismos públicos
4. La emisión de empréstitos y la realización del contrato de préstamo
 - a. La autorización por Ley: el principio de legalidad
 - b. La emisión y los procedimientos de emisión
 - c. La emisión por las Comunidades autónomas y los entes locales e institucionales

5. Contenido del contrato
 - a. Introducción: relación contractual y régimen legal del contrato
 - b. El contenido del contrato
 - c. Las condiciones del contrato: ventajas y alicientes
 - d. El objeto del contrato y sus límites cuantitativos
 - e. Garantías. Sus modalidades
 - f. Una referencia especial a las garantías en el régimen local
 - g. Representación: títulos-valor y valores anotados
6. Modificación, cumplimiento y extinción de la relación contractual
 - a. La modificación del contrato: la conversión de la Deuda
 - b. Cumplimiento y otras formas de extinción de la relación contractual

Lección 7. El presupuesto

1. Concepto
2. Presupuestos Generales del Estado y presupuesto del Estado
3. Estructura
4. Naturaleza
5. Efectos del presupuesto respecto a los ingresos y respecto a los gastos
6. Contenido: ámbito material del presupuesto
 - a. El ámbito material del presupuesto: el principio de unidad
 - b. El equilibrio presupuestario
 - c. La unidad presupuestaria
 - d. El principio de unidad: sus diferentes aspectos
 - e. El principio de especialidad. Créditos extraordinarios y suplementos de crédito
7. Ámbito temporal del presupuesto
 - a. Anualidad en la aprobación y anualidad en la ejecución
 - b. Excepciones al principio de anualidad: la incorporación de remanentes
 - c. Prórroga del presupuesto
 - d. Obligaciones plurianuales
8. Aprobación y ejecución del presupuesto
9. El presupuesto de las Comunidades Autónomas
10. El presupuesto de las Corporaciones locales
11. Administración institucional
12. La contabilidad pública
13. Presupuestos y política de estabilidad

DERECHO TRIBUTARIO

Lección 8. El Derecho Tributario

1. Derecho Financiero y Derecho Tributario
2. Los esquemas dogmáticos fundamentales del Derecho Tributario
 - a. La teoría obligacional del tributo
 - b. La teoría de la relación jurídico-tributaria compleja
 - c. La teoría de la función tributaria
 - d. Pluralidad de obligaciones tributarias y relaciones entre ellas: accesoriedad y subsidiariedad
 - e. Obligaciones accesorias en sentido estricto
 - f. Derecho Tributario material y Derecho Tributario formal.
 - g. Obligaciones de hacer

- h. Actos y procedimiento
- 3. Derecho Tributario y política fiscal: economía y derecho
 - a. Organización social y técnica jurídica
 - b. Política fiscal: Economía y Derecho
 - c. Un necesario apunte metodológico: Análisis normativa y experiencia social
- 4. Una teoría jurídica general del tributo: plan de exposición

Lección 9. Los principios constitucionales del orden tributario

1. Introducción
2. El principio de legalidad
 - a. El principio de legalidad tributaria
 - b. Los límites de la reserva de Ley
 - c. El principio de legalidad tributaria y las relaciones Ley-reglamento
 - d. El principio de legalidad y las entidades locales
3. El reparto justo de la carga tributaria: los principios de igualdad, generalidad, capacidad y progresividad. La no confiscatoriedad
 - a. El reparto justo de la carga tributaria
 - b. Generalidad, igualdad, capacidad y progresividad
 - c. Capacidad e igualdad: los fines extrafiscales de los tributos y el principio de no discriminación
4. La no confiscatoriedad
5. Seguridad jurídica y tutela judicial efectiva
 - a. Introducción
 - b. Seguridad jurídica
 - c. Tutela judicial efectiva

Lección 10. La aplicación e interpretación del Derecho Tributario

1. La aplicación del Derecho Tributario
2. El ámbito temporal de las normas tributarias
3. El ámbito espacial de las normas tributarias
 - a. Ámbito espacial y criterios de sujeción
 - b. Derecho interno, derecho tributario internacional y derecho internacional tributario. Los Tratados de doble imposición
4. La interpretación en el Derecho Tributario
5. La integración. La analogía
6. La cláusula general antielusiva del art.15 LGT
 - a. Planteamiento
 - b. La economía de opción
 - c. Simulación
 - d. El art.15 LGT

Lección 11. Los tributos: concepto y clases

1. Los tributos. Concepto
 - a. Introducción: la definición de tributo
 - b. El tributo es una obligación
 - c. El tributo es una obligación de dar una suma de dinero
 - d. El tributo es una obligación ex lege, "establecida" por Ley
 - e. El tributo es una obligación de Derecho público, establecida a favor de un ente público

- f. El fin del tributo: el sostenimiento de los gastos públicos
 - g. El tributo es una obligación establecida por la Ley conforme al principio de capacidad
 - h. La definición del tributo en la LGT
2. Los tributos. Clases
 - a. Impuestos, contribuciones especiales y tasas
 - b. La delimitación negativa del impuesto
 - c. La delimitación positiva entre impuestos, tasas y contribuciones especiales
 - d. Tributos fijos y variables
 - e. Tributos y exacciones parafiscales
 3. Los impuestos. Concepto y clases
 - a. Concepto
 - b. Impuestos directos e indirectos: la clasificación por el objeto
 - c. Impuestos objetivos y subjetivos
 - d. Impuestos reales y personales
 - e. Impuestos instantáneos y periódicos
 4. Contribuciones especiales
 5. Tasas
 - a. Concepto. Naturaleza jurídica. Delimitación respecto del precio
 - b. Naturaleza tributaria de la tasa
 - c. Obligaciones legales y voluntarias: diferencias en cuanto a su nacimiento
 - d. Obligaciones legales y voluntarias: diferencias en cuanto a su contenido
 - e. Tasas y precios
 6. Exacciones parafiscales

Lección 12. La relación jurídico-tributaria. Obligados tributarios y deuda tributaria. La obligación tributaria principal

1. Introducción. El tributo como obligación y el tributo como institución
2. La relación jurídico-tributaria
3. La deuda tributaria
4. Sujetos pasivos y obligados tributarios
5. Capacidad
6. Domicilio
7. Representación
8. Solidaridad
9. La regulación separada de las sanciones

Lección 13. La obligación tributaria principal. Nacimiento. El hecho imponible

1. Introducción. Obligaciones y prestaciones; Obligación tributaria y obligación tributaria principal: precisiones terminológicas
2. La obligación tributaria principal: concepto y características
3. Nacimiento de la obligación tributaria
 - a. Nacimiento
 - b. Devengo y exigibilidad
4. El hecho imponible.
 - a. El hecho imponible. Elemento objetivo y elemento subjetivo

- b. El objeto del tributo. Objeto-fin y objeto material del tributo
- c. El hecho imponible y la configuración de cada tributo. Elementos positivos y negativos.
- d. Presupuestos genéricos y específicos.
- e. Sujeción, no sujeción y exención
- f. Clasificación de las exenciones
- g. Fundamento y naturaleza del hecho imponible

Lección 14. La obligación tributaria principal. Sujetos

- 1. El sujeto activo
- 2. El sujeto pasivo: el contribuyente
- 3. El contribuyente y las técnicas de interposición y aseguramiento de la obligación tributaria principal

Lección 15. La obligación tributaria principal. Cuantificación y contenido

- 1. La cuantificación de la obligación tributaria principal: tributos fijos y variables
- 2. Base imponible y base liquidable
 - a. Base imponible
 - b. Determinación de la base imponible. Métodos
 - c. Estimación directa y estimación objetiva: la medida de la capacidad
 - d. La estimación indirecta
 - e. La comprobación de valores
- 3. El tipo de gravamen
- 4. La cuota tributaria
- 5. La deuda tributaria

Lección 16. Obligaciones subsidiarias y accesorias de la obligación tributaria principal

- 1. Introducción
- 2. La sustitución
- 3. Pagos a cuenta
 - a. Retenciones
 - b. Pagos fraccionados
 - c. Los ingresos a cuenta por pagos en especie
- 4. La repercusión
- 5. La responsabilidad tributaria
- 6. Sucesión
- 7. El interés de demora
- 8. Recargos
- 9. Devoluciones
- 10. Garantías
- 11. Obligaciones formales

Lección 17. Extinción de las obligaciones

- 1. Introducción
- 2. El pago
 - a. Concepto
 - b. Sujetos

- c. Objeto, medios y forma de pago
 - d. Lugar y tiempo del pago
 - e. Consignación del pago
 - f. Imputación de pagos
3. Prescripción
 - a. Planteamiento
 - b. La prescripción del derecho de la Administración a liquidar y exigir el pago de la deuda tributaria
 - c. La prescripción del derecho a solicitar y obtener las devoluciones y el reembolso del coste de las garantías
 4. Compensación
 5. Condonación
 6. Confusión
 7. Novación
 8. El artículo 76 LGT

Lección 18. La aplicación de los tributos: liquidación y recaudación

1. Introducción. El Derecho Tributario formal y la gestión o aplicación de los tributos
2. La liquidación
 - a. Concepto
 - b. La determinación de la deuda: tributos fijos y tributos variables
 - c. La liquidación de los tributos variables
 - d. El esquema tradicional
 - e. La generalización de las autoliquidaciones
 - f. Las funciones liquidadoras de la Inspección
 - g. La LGT y la situación actual
3. Declaraciones y autoliquidaciones
 - a. Desarrollo y terminación: autoliquidaciones y liquidaciones
 - b. Procedimientos ordinarios de liquidación y legalidad: control, complemento y rectificación de actuaciones
 - c. Liquidaciones provisionales y definitivas
4. La inspección
 - a. La inspección y sus funciones. Las funciones liquidatorias de la Inspección
 - b. Las actas de inspección y la terminación del procedimiento
 - c. Contenido de las actas
 - d. Clases de actas. Actas de conformidad y actas de disconformidad
 - e. Las actas con acuerdo y la solución convencional de conflictos en el ámbito tributario
 - f. La naturaleza jurídica del acuerdo
 - g. Las actas con acuerdo
5. Actuaciones y procedimiento de recaudación
 - a. Recaudación. Concepto
 - b. Los titulares de la función recaudatoria
 - c. Procedimiento en período voluntario
 - d. Procedimiento en período ejecutivo. Procedimiento de apremio

Lección 19. La revisión de los actos de aplicación

1. La revisión de los actos de aplicación

2. Revisión de oficio por la Administración
 - a. Supuestos de revisión
 - b. Nulidad
 - c. Revocación
 - d. Rectificación de errores
 - e. Devolución de ingresos indebidos
3. Revisión por la Administración previo recurso
 - a. Recurso de reposición
 - b. Recursos económico-administrativos
4. Revisión por la Autoridad judicial
5. Otras actuaciones y procedimientos de aplicación
 - a. Notificaciones
 - b. Entrada en el domicilio
 - c. Denuncia pública
 - d. La prueba
6. Derecho Tributario forma: conflictividad y resolución de conflictos en el ámbito tributario

Lección 20. Infracciones y delitos

1. Introducción. Infracciones tributarias y delitos contra la Hacienda Pública
2. Infracciones tributarias y principios del ordenamiento sancionador
3. Las infracciones tributarias
 - a. Concepto
 - b. Sujetos infractores
 - c. Clases y tipos de infracciones y sanciones
 - d. Infracciones leves
 - e. Infracciones graves
 - f. Infracciones muy graves
 - g. Infracciones leves y muy graves por el incumplimiento del deber de comunicación de datos en retenciones o pagos a cuenta
 - h. Infracciones leves, graves y muy graves por el incumplimiento del deber de facturación
 - i. Infracciones leves, graves y muy graves por el incumplimiento de la obligación de declaración y pago
 - j. Infracciones leves, graves y muy graves por la obtención de devoluciones indebidas
 - k. El sistema de infracciones en la LGT. Una breve consideración final.
4. Graduación y reducción de las sanciones
5. Extinción de las sanciones
6. El procedimiento sancionador

Lección 21. Los delitos contra la Hacienda Pública

1. Introducción
2. El delito fiscal
 - a. Tipo básico
 - b. El bien jurídico protegido
 - c. Sujetos
 - d. La conducta típica

- e. Excusa absoluta
- 3. El delito contable
- 4. La extinción de la responsabilidad
- 5. Delitos contra la Hacienda Pública y política fiscal

PARTE ESPECIAL

SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL.

Lección 22. Sistema tributario español

1. Los impuestos en el sistema tributario español
2. El sistema tributario español. Evolución histórica. La reforma de 1845
3. La reforma de 1900. Modificaciones posteriores
4. La reforma de 1940
5. La reforma de 1957
6. La reforma de 1964
7. Reforma y sistema de 1978

PARTE PRIMERA: IMPOSICIÓN DIRECTA

Lección 23. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

1. Introducción
2. Fuentes
3. Naturaleza
4. Objeto. La renta gravada
5. Hecho imponible
6. Exenciones
7. Ámbito espacial. Criterios de sujeción: la residencia en territorio español
8. Criterios de sujeción: la residencia habitual en el territorio de una Comunidad Autónoma. El régimen de los territorios forales
9. Sujetos pasivos
10. Cuantificación del tributo: base imponible
11. Cuota íntegra y cuota líquida estatales y autonómicas o complementarias
12. Cuota líquida total y cuota diferencial
13. Regímenes especiales
14. Tributación conjunta
15. Gestión del impuesto

Lección 24. Impuesto sobre Sociedades

1. Introducción
2. Fuentes
3. Naturaleza
4. Objeto
5. Hecho imponible
6. Ámbito especial. Criterios de sujeción
7. Sujetos pasivos. Residencia y domicilio fiscal
8. Exenciones

9. La base imponible
10. Período impositivo. Devengo
11. Tipo de gravamen y cuota
12. Pagos fraccionados. Retenciones e ingresos a cuenta
13. Gestión
14. Regímenes especiales

Lección 25. Impuesto sobre la Renta de no Residentes

1. Fuentes
2. Naturaleza
3. Objeto. La renta gravada
4. Ámbito espacial. Criterios de no sujeción. La no residencia en territorio español
5. Sujetos pasivos
6. Domicilio
7. Hecho imponible
8. Las rentas gravadas: rentas obtenidas en territorio español
9. Exenciones
10. Formas de sujeción: rentas obtenidas con o sin mediación de establecimiento permanente
11. Gravamen complementario. Gravamen especial sobre bienes inmuebles
12. Entidades en régimen de atribución de rentas

Lección 26. Impuesto sobre el Patrimonio

1. Introducción. Fuentes normativas
2. Naturaleza
3. Objeto
4. Hecho imponible
5. Exenciones
6. Ámbito espacial. Criterios de sujeción
7. Sujetos pasivos. Representación
8. Base imponible
9. Base liquidable
10. Devengo
11. Cuota
12. Gestión
13. Modificaciones presupuestarias

Lección 27. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

1. Introducción. Fuentes
2. Naturaleza
3. Ámbito espacial. Criterios de sujeción
4. Hecho imponible
5. Sujetos pasivos
6. Base imponible
7. Regímenes de determinación de la base imponible. Comprobación de valores
8. Base liquidable

9. Cuota
10. Devengo. Prescripción
11. Normas especiales
12. Gestión

PARTE SEGUNDA: IMPOSICIÓN INDIRECTA

Lección 28. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

1. Fuentes
2. Naturaleza
3. Objeto y estructura
4. Principios comunes a las tres modalidades del impuesto
5. Ámbito espacial. Criterios de sujeción
6. Transmisiones patrimoniales onerosas
7. Operaciones societarias
8. Actos jurídicos documentados
9. Exenciones
10. Devengo. Prescripción
11. Gestión
12. Comprobación de valores
13. Devoluciones
14. Bonificaciones y deducciones

Lección 29. Impuesto sobre el Valor Añadido

1. Introducción
2. Fuentes
3. Naturaleza
4. Objeto
5. Delimitación del ámbito objetivo de aplicación del impuesto dentro de la imposición indirecta
6. Ámbito territorial de aplicación. Criterios de sujeción. Remisión
7. Hecho imponible
8. No sujeción
9. Exenciones
10. Criterios de sujeción . Lugar de realización de las operaciones gravadas
11. Devengo
12. Sujetos pasivos
13. Base imponible
14. Tipo de gravamen. Cuota
15. La deducción del IVA soportado
16. Devoluciones
17. Regímenes especiales
18. Gestión

Lección 30. Impuestos especiales

1. Introducción y fuentes normativas

2. Estructura
3. Naturaleza
4. Los impuestos especiales sobre la fabricación: normas comunes
5. Los impuestos especiales sobre la fabricación en particular
6. El Impuesto especial sobre determinados medios de transporte
7. Impuesto sobre las primas de seguros
8. Impuesto sobre las ventas minoristas de determinados hidrocarburos

Lección 31. Impuestos aduaneros

1. Fuentes
2. Composición
3. Derechos a la importación

Lección 32. Los impuestos de las Comunidades Autónomas

1. Fuentes. Régimen general y régimen de concierto
2. Introducción. Los ingresos tributarios de las COmunidades Autónomas
3. Impuestos propios
4. Impuestos cedidos
5. Recargos sobre impuestos estatales
6. El régimen especial de concierto o convenio
7. Ceuta y Melilla

Lección 33. Los impuestos de las Haciendas Locales

1. Introducción
2. Impuesto sobre Bienes Inmuebles
3. Impuesto sobre Actividades Económicas
4. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica
5. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras
6. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana
7. Recargos
8. Los impuestos de la Hacienda provincial
9. Otros entes locales

Lección 34. Contribuciones especiales

1. Introducción
2. Contribuciones especiales como tributos de las corporaciones locales
3. Contribuciones especiales como tributo del Estado
4. Contribuciones especiales como tributos de las COmunidades Autónomas

Lección 35. Tasas

1. Concepto. Tasas y precios
2. Tasas fiscales y exacciones parafiscales
3. Tasas estatales e institucionales : tasas fiscales y parafiscales
4. Tasas de las Comunidades Autónomas
5. Tasas locales
6. Precios públicos

Bibliografía:

- José Juan Ferreiro Lapatza, Curso de Derecho Financiero español. Instituciones, Marcial Pons, Madrid, 2006, 25ª edición.
- José Juan Ferreiro Lapatza, Javier Martín Fernández y Jesús Rodríguez Márquez, Curso de Derecho Tributario (Parte especial. Sistema tributario. Los tributos en particular), Marcial Pons, Madrid, 2007.