

TEMARIO DE DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO PARA LA PRUEBA DE CONJUNTO CURSO 2017/2018

Lección 1.- Los principios constitucionales de justicia en el ordenamiento financiero.

1. El principio de reserva de ley en materia tributaria: fundamento y ámbito. 2. Principios constitucionales de justicia financiera. Enumeración. 3. El valor de los principios como normas jurídicas. 4. Principios de justicia en relación con los ingresos y con los gastos públicos.

Lección 2.- La ordenación del poder financiero en España.

1. El poder financiero del Estado. La integración en la Unión Europea. 2. El poder financiero de las Comunidades Autónomas en régimen común y en régimen de concierto o convenio. 3. El poder financiero de las entidades locales. 4. Las competencias financieras de los entes institucionales.

Lección 3.- La aplicación e interpretación de las normas financieras.

1. Eficacia de las normas financieras en el espacio. 2. Eficacia de las normas financieras en el tiempo. 3. La retroactividad en el Derecho Financiero y Tributario. 4. La interpretación en el Derecho Financiero. El problema de la calificación en Derecho Tributario. 5. La integración de las normas financieras. La analogía. 6. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria. 7. La simulación.

Lección 4.- El objeto de la actividad financiera. Los ingresos y gastos públicos. La Deuda Pública.

1. Los gastos públicos. Concepto y clases. El Derecho del gasto público. 2. Ingresos públicos. Concepto y caracteres. 3. Ingresos de Derecho Privado. Concepto y clases. 4. Ingresos de Derecho Público. Concepto y clases. 5. La Deuda Pública. Concepto. Naturaleza. Clases. 6. Fases de la Deuda Pública: emisión del empréstito, contenido de los empréstitos públicos, conversión de la Deuda, y extinción de los empréstitos públicos. 7. Las operaciones de crédito de las Comunidades Autónomas y Entidades Locales.

Lección 5.- El Derecho Presupuestario. Concepto. Los principios presupuestarios.

1. El Derecho Presupuestario, rama del Derecho Financiero. 2. Ley de Presupuestos. Concepto legal y naturaleza jurídica. 3. Los principios presupuestarios. Enumeración y análisis. 4. Estabilidad y equilibrio presupuestario.

Lección 6.- Contenido y efectos jurídicos del presupuesto.

1. Contenido de los Presupuestos Generales del Estado: objeto, ámbito y estructura. 2. Efectos sobre el gasto. 3. Incidencia de la Ley de Presupuestos sobre

situaciones jurídicas subjetivas. 4. Efectos sobre los ingresos públicos. Ley de Presupuestos y tributos.

Lección 7.- Fases del ciclo presupuestario.

1. La división de poderes en el ciclo presupuestario. 2. La elaboración de los presupuestos. 3. La aprobación de los presupuestos. 4. La ejecución: procedimiento de gasto. 5. Liquidación y cierre de los presupuestos. 6. El control de los presupuestos: concepto, contenido y clases.

Lección 8.- Concepto y clases de tributos.

1. Configuración jurídica del tributo. 2. El tributo en el Derecho positivo español. Concepto. 3. Clasificación de los tributos. 4. Concepto y clases de impuestos. 5. Concepto y clases de tasas. El precio público. 6. Régimen jurídico de la contribución especial.

Lección 9.- El hecho imponible y los sujetos de la obligación tributaria.

1. El hecho imponible. Elemento objetivo y subjetivo. El objeto del tributo. 2. Sujeción y no sujeción. Exención y clases. 3. Sujetos de la obligación tributaria. Sujetos activos y sujetos pasivos. 4. Contribuyente y sustituto. 5. El responsable: concepto, clases y régimen jurídico. 6. Los sucesores. 7. Las unidades económicas y entes sin personalidad jurídica susceptibles de imposición. 8. Representación. 9. Domicilio fiscal.

Lección 10.- La cuantificación de la obligación tributaria.

1. La base imponible. Concepto y modalidades de bases imponibles. 2. El tipo de gravamen. Concepto y clases. 3. Los regímenes de determinación de bases imponibles. Noción. 4. Determinación directa. 5. Determinación objetiva. 6. Estimación indirecta. 7. Cuota: concepto y clases. 8. La deuda tributaria.

Lección 11.- Extinción de la obligación tributaria.

1. La extinción de la obligación tributaria. 2. Causas o modos de extinción. 3. El pago. 4. Recaudación en período voluntario: plazo, sujetos, formas y medios de pago. 5. Aplazamiento y fraccionamiento. 6. La prescripción. 7. La compensación. 8. La condonación. 9. Garantías del crédito tributario.

Lección 12.- La aplicación de los tributos.

1. Las obligaciones de proporcionar información con trascendencia tributaria. Alcance, contenido y límites. 2. La asistencia e información a los contribuyentes. 3. Los acuerdos previos de valoración. Valoración de inmuebles. 4. Las consultas tributarias. 5. Las notificaciones.

Lección 13.- La gestión tributaria: concepto y modalidades.

1. Iniciación del procedimiento de gestión. 2. La declaración tributaria. 3. La autoliquidación. 4. Actuaciones de comprobación de los órganos de gestión. 5. La liquidación. Concepto, clases y efectos. 6. La prueba en el Derecho tributario. Normas sobre medios y valoración de la prueba.

Lección 14.- Actuaciones y procedimiento de la inspección de los tributos.

1. La Inspección y la función inspectora. Objeto, ámbito y régimen jurídico. 2. Funciones y facultades de la Inspección. 3. Procedimiento de inspección. Inicio, desarrollo y terminación. 4. La documentación de las actuaciones inspectoras. Clases de documentos. 5. Las actas. Concepto, contenido y clases.

Lección 15.- La recaudación de los tributos. El período voluntario y la vía de apremio.

1. La recaudación. Concepto y objeto. 2. Órganos de recaudación. Las entidades colaboradoras. 3. La colaboración entre las distintas administraciones tributarias. 4. Recaudación en periodo ejecutivo: inicio y consecuencias. Interés de demora, recargo por declaración extemporánea, recargo ejecutivo. 5. La vía de apremio. Iniciación y motivos de oposición. 6. El embargo de bienes. 7. Terminación del procedimiento.

Lección 16.- Infracciones y sanciones tributarias.

1. Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria. 2. Sujetos infractores. 3. Concepto y clases de infracciones tributarias. 4. Las sanciones: clases y cuantificación de las sanciones tributarias pecuniarias. 5. El procedimiento sancionador. Fases.

Lección 17.- La revisión de los actos tributarios en vía administrativa.

1. La revisión de oficio de actos administrativos tributarios: caracterización general, contenido y límites. 2. Las distintas fórmulas de revisión: la declaración de nulidad, la declaración de lesividad, la revocación, la corrección de errores, y la devolución de ingresos indebidos. 3. La revisión a instancia del particular. El recurso de reposición. 4. Las reclamaciones económico-administrativas: objeto y caracteres. 5. Los órganos económico-administrativos. 6. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio, recurso extraordinario para la unificación de doctrina y recurso extraordinario de revisión.

Lección 18.- Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación. 2. El hecho imponible. Exenciones. 3. El sujeto pasivo. Contribuyentes: la residencia en territorio español. La individualización de rentas. 4. Período impositivo y devengo. Imputación temporal de ingresos y gastos. 5. Determinación de renta gravable. Rendimientos del trabajo. Rendimientos del capital. Rendimientos de actividades económicas. Ganancias y pérdidas patrimoniales. 6. Regímenes de determinación de la base imponible: Estimación directa normal y simplificada. Estimación objetiva. Estimación indirecta. 7. Base liquidable. Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares

del contribuyente. La base liquidable general y la base liquidable del ahorro. 8. La cuota íntegra estatal y la cuota líquida estatal. Deducciones. 9. Gravamen autonómico o complementario. 10. Cuota diferencial. 11. Tributación conjunta. 12. El régimen especial de atribución de rentas. El régimen especial de imputación de rentas inmobiliarias. 13. Gestión del impuesto. Declaraciones. Pagos a cuenta: Retenciones. Ingresos a cuenta. Pagos fraccionados. Liquidaciones provisionales.

Lección 19.- Impuesto sobre Sociedades.

1. Naturaleza y ámbito de aplicación. 2. Hecho imponible. La renta en el Impuesto. 3. Sujetos pasivos. Residencia. Domicilio. 4. Base imponible. El resultado contable. Ingresos y gastos. 5. La amortización del inmovilizado. Las provisiones. 6. Gastos no deducibles en la determinación de la base imponible. 7. La valoración de los elementos patrimoniales. Corrección monetaria de las ganancias de capital. 8. Reglas de valoración en las operaciones con personas y entidades residentes en paraísos fiscales. 9. El régimen de las operaciones entre entidades y personas vinculadas. 10. Descubrimiento de elementos patrimoniales ocultos. 11. Las exenciones para evitar la doble imposición internacional. 12. La compensación de bases imponibles negativas. 13. Período impositivo y devengo. 14. Tipos de gravamen y cuota íntegra. 15. Deducciones y bonificaciones en la cuota íntegra. 16. La gestión del impuesto. 17. Incentivos fiscales para empresas de reducida dimensión.

Lección 20.- Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación. 2. Elementos personales: Contribuyentes. Residencia en territorio español. Individualización de rentas. Responsables. Representantes. Domicilio fiscal. 3. Sujeción al impuesto: Hecho imponible. Rentas obtenidas en territorio español. Rentas exentas. Formas de sujeción. 4. Opción para contribuyentes, personas físicas, residentes de otros Estados miembros de la Unión Europea. 5. Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no residentes. 6. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente: Rentas imputables a los establecimientos permanentes. 7. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente: Base imponible. 8. Gestión del impuesto. Declaración. Obligaciones formales. Retenciones.

Lección 21.- Impuesto sobre el Patrimonio.

1. Naturaleza y caracteres. 2. Hecho imponible. Devengo. Bienes y derechos exentos. 3. Sujeto pasivo. Obligación real y obligación personal de contribuir. Representantes de los no residentes. 4. Atribución e imputación de patrimonios. 5. Base imponible. 6. Valoración de elementos patrimoniales. 7. Base liquidable. 8. Deuda tributaria. Cuota íntegra. 9. Gestión del impuesto.

Lección 22.- Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

1. Naturaleza y caracteres. Aplicación territorial. 2. Hecho imponible. 3. Sujetos pasivos. Obligación personal y obligación real. 4. Base imponible: Normas especiales para adquisiciones *mortis causa* y para transmisiones lucrativas *inter vivos*. 5. Base

liquidable. 6. Deuda tributaria. La tarifa. Los coeficientes multiplicadores. 7. Obligaciones formales. Gestión.

Lección 23.- Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

1. Modalidades del ITPAJD. 2. Principios comunes a las tres modalidades. 3. Transmisiones patrimoniales onerosas: Hecho imponible. Transmisiones típicas. Supuestos asimilados. Sujeto pasivo. Base imponible. Cuota. 4. Operaciones Societarias. 5. Actos Jurídicos Documentados. 6. Exenciones. 7. Obligaciones formales. Gestión. 8. Devoluciones.

Lección 24.- Impuesto sobre el Valor Añadido.

1. Naturaleza y ámbito de aplicación. 2. Posición del IVA en el sistema de la imposición indirecta. 3. Hechos imposables: aspecto material, espacial y temporal. Operaciones no sujetas. Exenciones. 4. Sujetos pasivos. 5. La repercusión del impuesto. 6. Base imponible. Régimen general y reglas especiales. 7. Tipos de gravamen y cuota tributaria. 8. La deducción. Regla de la prorata. 9. Devoluciones. Modalidades. 10. Los deberes del impuesto. 11. La gestión. 12. Regímenes especiales.

Lección 25.- Los impuestos especiales y aduaneros.

1. Los Impuestos Especiales sobre la fabricación. Disposiciones comunes. 2. Impuesto Especial sobre determinados medios de transporte. 3. Impuesto Especial sobre el Carbón. 4. Impuesto sobre la Electricidad. 5. Impuesto sobre la Prima de Seguros. 6. Impuestos Aduaneros.

Lección 26.- Tributos de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales.

1. Régimen general y régimen de concierto. 2. Los tributos de las Comunidades Autónomas: Impuestos propios, fiscalidad medioambiental, tasas y contribuciones especiales de las Comunidades Autónomas. 3. Los tributos de las Corporaciones Locales: Impuestos municipales, tasas y contribuciones especiales de las Corporaciones Locales.

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:

FERREIRO LAPATZA, J.J.: *Instituciones de Derecho financiero*, Marcial Pons, Madrid-Barcelona, última edición.

FERREIRO LAPATZA, J.J. y otros: *Curso de Derecho Tributario*, Marcial Pons, Madrid-Barcelona, última edición.

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA:

PÉREZ ROYO, F.: *Derecho financiero y tributario. Parte general*, Civitas, Madrid, última edición.

MARTÍN QUERALT, J; LOZANO SERRANO, C.; TEJERIZO LÓPEZ, J.M.; CASADO OLLERO, G.: *Curso de Derecho financiero y tributario*, Tecnos, Madrid, última edición.

MARTÍN QUERALT, TEJERIZO LÓPEZ, CAYÓN GALIARDO (Directores): *Manual de Derecho Tributario*, Thompson-Aranzadi, Cizur Menor, última edición.

PÉREZ ROYO, F. (DIRECTOR), GARCÍA BERRO, F., PERÉZ ROYO, I., ESCRIBANO, F., CUBERO TRILLO, A., Y CARRASCO GONZÁLEZ, F.M.: *Curso de Derecho Tributario*, Tecnos, Madrid, última edición.