

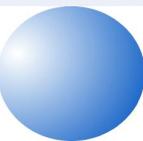


UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

ACTIVIDAD FINANCIERA Y DERECHO FINANCIERO





1.- CARACTERÍSTICAS DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA Y DIFERENCIAS CON LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

ACTIVIDAD ECONÓMICA

- SECTOR PRIVADO Y SECTOR PÚBLICO
- INDIVIDUAL O COMUNITARIA
- BIENES Y SERVICIOS INDIVIDUALIZABLES
- PROVISIÓN LIBRE
- PRECIO Y MERCADO
- INTERESES “PARTICULARES”
- LIBERTAD CONDICIONADA

ACTIVIDAD FINANCIERA

- SECTOR PÚBLICO
- COMUNITARIA
- BIENES Y SERVICIOS DE DIFÍCIL O IMPOSIBLE INDIVIDUALIZACIÓN
- PROVISIÓN COACTIVA
- PRESTACIÓN Y NORMA
- INTERESES “GENERALES”
- ACTIVIDAD REGLADA



2. ÁMBITO SUBJETIVO Y OBJETIVO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA

- ENTIDADES PÚBLICAS RESPONSABLES DE LA ORDENACIÓN Y GESTIÓN DE SUS RECURSOS FINANCIEROS: **“EL FISCO”**
- SISTEMA DE INGRESOS Y GASTOS PÚBLICOS: **“EL SISTEMA FINANCIERO PÚBLICO”**
- BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES DE NATURALEZA ECONÓMICA DE TITULARIDAD PÚBLICA: **“EL ERARIO PÚBLICO”, “EL PATRIMONIO PÚBLICO”**
- DISCIPLINAS CIENTÍFICAS QUE TIENEN POR OBJETO EL ANÁLISIS DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA



ACTIVIDAD FINANCIERA

INGRESOS

- TRIBUTOS
 - IMPUESTOS
 - TASAS
 - CONTRIB. ESP.
- DEUDA PÚBLICA
- PATRIMONIALES
- TRANSFERENCIAS
- MULTAS

GASTOS

- PRESUPUESTO EUROPEO (<http://eur-lex.europa.eu/budget/www/index-es.htm>)
- PRESUPUESTO ESTATAL (<http://www.minhac.es/Portal/Estadistica+e+Informes/Presupuesto+y+cuentas+publicas/>)
- PRESUPUESTO AUTONÓMICO (<http://www.gencat.net/economia/ambits/finances/pressupost/index.html>)
- PRESUPUESTO LOCAL (http://w3.bcn.es/V61/Home/V61HomeLinkPl/0,4358,200713899_200726363_1,00.html)
- PRESUPUESTOS INSTITUCIONALES
 - SEGURIDAD SOCIAL
 - OTROS ENTES PÚBLICOS

AMBITO SUBJETIVO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA

Ente público	Normativa básica	Ámbito competencial	Límites
Estado	Tit. VI, y arts. 149, 1, 10 ^a , 11 ^a , 14 ^a , 17 ^a , 18 ^a CE	Hacienda general: Armonización, coordinación, compensación Hacienda estatal	La CE y los Tratados internacionales (UE)
CC.AA.	Arts. 156-158 CE	<ul style="list-style-type: none"> · Establecer y exigir tributos propios o cedidos · Emisión de Deuda Pública · Elaboración y aprobación de sus presupuestos. Ordenación de su patrimonio	Los del Estado, la LOFCA, los Estatutos y la normativa estatal que les sea de aplicación
Corporaciones Locales	Art. 140 y 142 CE	<ul style="list-style-type: none"> · Disponer de recursos tributarios · Emitir Deuda Pública · Elaborar y aprobar sus propios presupuestos. 	Los del Estado, la normativa estatal y la autonómica.
Entes públicos Institucionales	Su normativa propia	Sólo podrán exigir tributos cuando una Ley expresamente los habilite para ello.	Limitado a la habilitación legal expresa.



3.- CONCEPTO Y ÁMBITO DEL DERECHO FINANCIERO

- PERSPECTIVAS DESDE LAS QUE ABORDAR EL FENÓMENO FINANCIERO:
 - ECONÓMICA: ECONOMÍA DEL SECTOR PÚBLICO
 - SOCIOLOGÍA: SOCIOLOGÍA FINANCIERA
 - POLÍTICA: POLÍTICA FINANCIERA
 - ESTADÍSTICA: ESTADÍSTICA FINANCIERA
 - PSICOLÓGICA: PSICOLOGÍA FINANCIERA
 - JURÍDICA: DERECHO FINANCIERO
- **ORDENACIÓN JURÍDICA DEL SISTEMA DE INGRESOS Y GASTOS DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS**



CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO

- **EL DERECHO PRESUPUESTARIO:** PRINCIPIOS Y NORMAS QUE RIGEN LA ORDENACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS
- **EL DERECHO TRIBUTARIO:** PRINCIPIOS Y NORMAS QUE RIGEN LA ORDENACIÓN DE LOS TRIBUTOS
- **EL DERECHO PATRIMONIAL PÚBLICO:** PRINCIPIOS Y NORMAS QUE RIGEN LA ORDENACIÓN DE LOS BIENES Y DERECHOS DE TITULARIDAD PÚBLICA
- **EL DERECHO DEL CRÉDITO PÚBLICO:** PRINCIPIOS Y NORMAS QUE RIGEN EL ENDEUDAMIENTO DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS



4. EL DERECHO PRESUPUESTARIO Y EL DERECHO TRIBUTARIO

- DERECHO PRESUPUESTARIO
 - LEY GENERAL PRESUPUESTARIA (LEY 47/2003, DE 26 DE NOVIEMBRE)
 - LEY DE FINANZAS PÚBLICAS DE CATALUÑA (DECRET LEGISLATIU 3/2002, DE 24 DE DESEMBRE)
 - LEY DE HACIENDAS LOCALES (REAL DECRETO LEGISLATIVO 2/2004, DE 5 DE MARZO)
- DERECHO TRIBUTARIO
 - LEY GENERAL TRIBUTARIA (LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE)

PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO

CONSTITUCIÓN

PODER LEGISLATIVO

- LEYES ORGÁNICAS
- ORDINARIAS Y AUTONÓMICAS
- TRATADOS INTERNACIONALES
- R. DECRETO LEY
- R. DECRETO LEGISLATIVO

PODER EJECUTIVO

- REGLAMENTOS (R. DECRETOS, *DECRETS*)
- ORDENES MINISTERIALES O DEL *CONSELLER*
- RESOLUCIONES, CIRCULARES, INSTRUCCIONES
- LA COSTUMBRE Y EL PRECEDENTE

PODER JUDICIAL

JURISPRUDENCIA TC, TS, TJUE, TDH

Der.
C
O
M
U
N
I
T
A
R
I
O

FUENTES INDIRECTAS

- DOCTRINA JUDICIAL
- DOCTRINA ADMINISTRATIVA
- DOCTRINA CIENTÍFICA



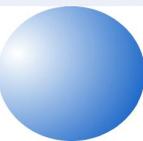


UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

EL DERECHO FINANCIERO: FUENTES FORMALES





1.- LAS FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO

- **EL MARCO CONSTITUCIONAL DE FUENTES MATERIALES Y FORMALES:**
 - QUIÉN
 - QUÉ
 - CÓMO
- **LAS FUENTES FORMALES:**
 - JERARQUÍA
 - COMPETENCIA



2. EL CONCEPTO DE TRIBUTO (art. 31 Ce)

- **INSTITUTO JURÍDICO DE NATURALEZA CONTRIBUTIVA (ART. 2.1 LGT)**
- **DERECHO TRIBUTARIO: PRINCIPIOS, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS QUE REGULAN LAS RELACIONES TRIBUTARIAS**
- **RECURSO, DERECHO, INGRESO**
- **DEBER DE CONTRIBUIR: SUJECCIÓN A LA LEY Y EL DERECHO (SSTC 76/1990, 66/1996, 81/2003)**



3.- LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES TRIBUTARIOS

3.1.- LOS PRINCIPIOS MATERIALES DE JUSTICIA TRIBUTARIA (art. 3 LGT)

3.1.1. CAPACIDAD ECONÓMICA

- **EL PRINCIPIO DE EQUIVALENCIA, BENEFICIO O COSTE Y LA UTILIDAD INDIVISIBLE**
- **FUNDAMENTO, LÍMITE Y CRITERIO:**
 - **PRESUPUESTO Y PARÁMETRO**
 - **LÍMITE MÍNIMO Y LÍMITE MÁXIMO**
- **GIARDINA, CAPACIDAD ECONÓMICA VS CONTRIBUTIVA: ABSOLUTA Y RELATIVA**

3.- LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES TRIBUTARIOS

- **CAPACIDAD ECONÓMICA ABSOLUTA**
 - RIQUEZA ACTUAL O POTENCIAL, QUE NO FICTICIA (SSTC 27/1981, 150/1990)
 - ÍNDICES DIRECTOS Y MÍNIMO EXENTO
 - ÍNDICES INDIRECTOS Y NORMALIDAD
- **CAPACIDAD ECONÓMICA RELATIVA**
 - RENTA NETA, REAL, ACTUAL, DISPONIBLE
 - GRAVAMEN DEL ADQUIRENTE Y NECESIDAD
- **PRINCIPIO DE SOLIDARIDAD COMO FUENTE COMPLEMENTARIA DEL DEBER DE CONTRIBUIR (SSTC 193/2004, 289/2000)**
- **TASAS: CUANDO SEA POSIBLE (8 LTPP)**

3.1.2.- OTROS PRINCIPIOS MATERIALES

A) *JUSTICIA*

- *SUUM CUIQUE TRIBUERE*

B) *GENERALIDAD: TODOS*

- **PROSCRIPCIÓN DEL PRIVILEGIO: LA AYUDA DE ESTADO**

C) *IGUALDAD: HORIZONTAL/VERTICAL, 14/31*

- **DESIGUALDAD JUSTIFICABLE Y PROPORCIONADA: GASTO PÚBLICO Y TRIBUTOS (STC 45/1989; STC 134/1996)**
- **LOS FINES EXTRAFISCALES COMO BAREMO CONSTITUCIONAL DE DESIGUALDAD (STC 27/1981)**

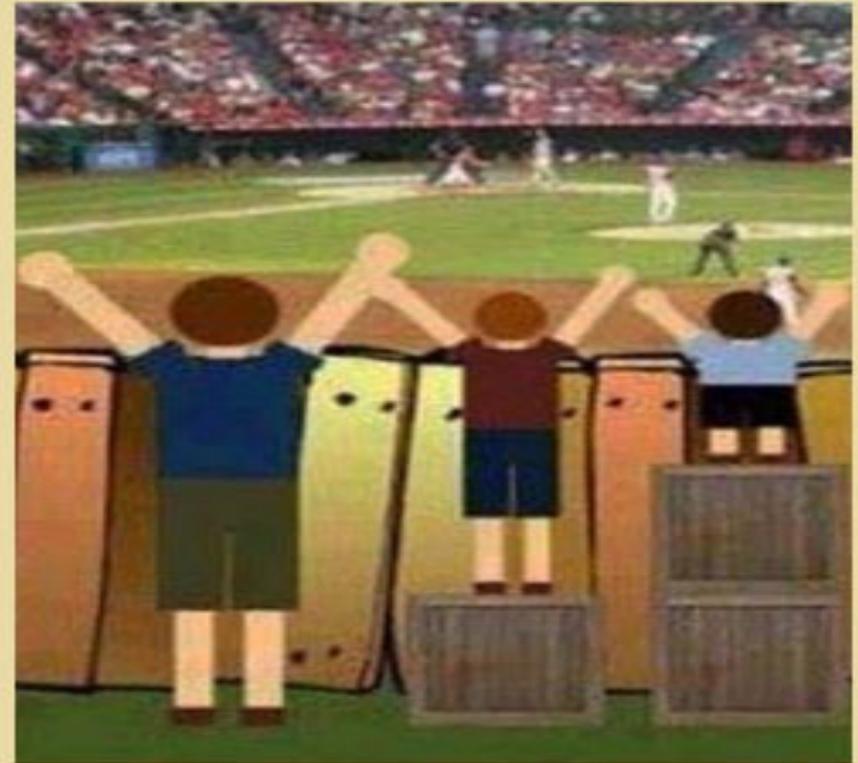


3.1.2.- OTROS PRINCIPIOS MATERIALES

EQUALITY DOESN'T MEAN JUSTICE



THIS IS EQUALITY



THIS IS JUSTICE

D) *PROGRESIVIDAD Y NO CONFISCATORIEDAD*

- **PONDERACIÓN DEL DEBER DE CONTRIBUIR Y DEL DERECHO DE PROPIEDAD (STS 10/7/1999; STEDH 4/11/2013)**
- **REMANSO DE LA RENTA EN SOCIEDADES**
- **SACRIFICIO EQUIVALENTE Y COSTE OPORTUNIDAD**
- **SE PREDICA DEL CONJUNTO DEL SISTEMA**

E) *PRINCIPIOS APLICATIVOS (ART. 3.2 LGT)*

- **INTERÉS GENERAL VS INTERESES FISCALES**
- **PROPORCIONALIDAD (SSTJUE 14/07/1988)**
- **EFICACIA, LIMITACIÓN DE COSTES INDIRECTOS (103 CE)**
- **DERECHOS Y GARANTÍAS DEL CONTRIBUYENTE**

3.2.- PRINCIPIO DE LEGALIDAD Y RESERVA DE LEY

- **AUTOIMPOSICIÓN, TRANSPARENCIA, ESTABILIDAD (STC 182/1997)**
- **DERECHO FINANCIERO**
 - **DEUDA PÚBLICA (135.2 CE);**
 - **PATRIMONIO PÚBLICO (128.2, 132.3 CE);**
 - **GASTO PÚBLICO (133.4 Y 134 CE) [BIFURCACIÓN];**
 - **PLANIFICACIÓN ECONÓMICA (131 CE);**
 - **PRESTACIONES (31.1 CE).**

3.2.- EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD

- **DERECHO TRIBUTARIO:**
 - **ESTABLECIMIENTO (133.1 CE);**
 - **EXENCIÓN (133.3 CE, 4 LGT);**
 - **IDENTIDAD Y ENTIDAD, ELEMENTOS ESENCIALES (8 LGT; SSTC 37/1981, 19/1987);**
 - **BASES DE LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN**

3.3.- SEGURIDAD JURÍDICA TUTELA JUDICIAL EFECTIVA (Arts. 9.3 y 24 Ce)

A) *JERARQUÍA NORMATIVA* (ART. 7 LGT)

**EL COMPLEMENTO INDISPENSABLE DEL REGLAMENTO
EJECUTIVO**

B) *PUBLICIDAD DE LAS NORMAS* (ART. 9 LGT)

C) *IRRETROACTIVIDAD* (ART. 10.2 LGT)

D) *SEGURIDAD JURÍDICA* (STC 150/1990)

- CERTEZA
- ESTABILIDAD
- PREVISIBILIDAD
- RIGOR TÉCNICO
- CONFIANZA LEGÍTIMA



3.3.- SEGURIDAD JURÍDICA TUTELA JUDICIAL EFECTIVA (Arts. 9.3 y 24 Ce)

E) *RESPONSABILIDAD, TRANSPARENCIA, “ACCOUNTABILITY”*

F) *TUTELA JUDICIAL EFECTIVA (ARTS. 6 Y 34 LGT)*

- **JUEZ ORDINARIO PREDETERMINADO POR LA LEY**
- **DEFENSA Y ASISTENCIA**
- **A SER INFORMADO DE LA ACUSACIÓN**
- **A UN PROCESO PÚBLICO SIN DILACIONES**
- **A UTILIZAR LOS MEDIOS DE PRUEBA**
- **A NO DECLARAR CONTRA SÍ MISMOS**
- **A LA PRESUNCIÓN DE INOCENCIA**

4.- LOS TRATADOS INTERNACIONALES

- **NORMAS BILATERALES:**
 - **CESIÓN DE COMPETENCIAS CONSTITUCIONALES (Art. 93 CE)**
 - **PREVIA AUTORIZACIÓN DE LAS CORTES (Art. 94 CE)**
- **TRATADOS INTERNACIONALES CONSTITUTIVOS DE OBLIGACIONES FINANCIERAS (ART. 7.b) LGT):**
 - **CONVENIO DE LA *IATTA***
 - **CONVENIO DE ROMA**
 - **CONVENIOS ORGANIZACIONES INTERNACIONALES**
- **CONVENIOS INTERNACIONALES CONTRA LA DOBLE IMPOSICIÓN Y LA EVASIÓN: OCDE; MÁS DE 100**



5.- EL DERECHO COMUNITARIO. PRINCIPIOS DEL TUE Y TRIBUTOS

- **HACIENDA EUROPEA**
- **ARMONIZACIÓN FISCAL: NORMATIVA, JURISPRUDENCIAL Y ESPONTÁNEA**
- **UNIÓN ADUANERA**
- **LIBERTADES FUNDAMENTALES DE CIRCULACIÓN**
- **NO DISCRIMINACIÓN, SUBSIDIARIEDAD Y PROPORCIONALIDAD**
- **DIRECTIVAS, REGLAMENTOS, DECISIONES, RECOMENDACIONES**



6.- LEYES FINANCIERAS Y CODIFICACIÓN TRIBUTARIA

- **LEYES ORGÁNICAS DEL T.CUENTAS Y DE LA FINANCIACIÓN DE LAS C.A.**
- **LEY GENERAL PRESUPUESTARIA; LEYES DE PRESUPUESTOS Y ACOMPAÑAMIENTO**
- **LEY GENERAL TRIBUTARIA; LEY DE TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS**
- **LEGISLACIÓN ESPECIAL CON DISPOSICIONES TRIBUTARIAS**
- **LEGISLACIÓN FINANCIERA Y TRIBUTARIA DE LAS C.A.**



7.- DISPOSICIONES DEL EJECUTIVO CON FUERZA DE LEY

A) *EL DECRETO-LEY*

- **ART. 86 CE.**
 - **URGENCIA Y NECESIDAD.**
 - **DERECHOS Y DEBERES FUNDAMENTALES (ART. 31 CE)**
- **ESTABLECIMIENTO DEL TRIBUTO (FERREIRO)**
- **CONTENIDO BÁSICO DEL DEBER DE CONTRIBUIR (PÉREZ ROYO), DEL DERECHO DE PROPIEDAD (PALAO)**
- **SSTC 182/1997, 137/2003, 108/2004:**
 - **POR SU ENTIDAD CUALITATIVA O CUANTITATIVA**
 - **ALTERE SENSIBLEMENTE LA POSICIÓN DEL CONTRIBUYENTE**



7.- DISPOSICIONES DEL EJECUTIVO CON FUERZA DE LEY

B) *LEGISLACIÓN DELEGADA*

- **ART. 82 CE:**
 - **TEXTOS REFUNDIDOS: ITPAJD; HH.LL.; IRNR; IS**
 - **TEXTOS ARTICULADOS**
- **LÍMITES:**
 - **11.3 LGT (FERREIRO)**
 - **NULIDAD (MARTÍN QUERALT)**
 - **¿CONSERVA SU RANGO NORMATIVO?**



8.- DISPOSICIONES NORMATIVAS DE CARÁCTER GENERAL

- **ART. 97 CE; ARTS. 7.1.E) LGT**
 - **EJECUTIVOS, DE DESARROLLO (STC 27/03/2003)**
 - **INDEPENDIENTES, ORGANIZATIVOS**
 - **INTERPRETATIVOS (12.3 LGT)**
- **FLEXIBILIDAD: SSTC 233/1999 Y 185/1995**
- **IMPUGNACIÓN DE DISPOSICIONES GENERALES. ART. 6 LGT**
- **NORMAS FORALES: LO 1/2010**



8.- DISPOSICIONES NORMATIVAS DE CARÁCTER GENERAL

- **ORDENANZAS FISCALES**
 - **APROBACIÓN CAUTELAR**
 - **INFORMACIÓN PÚBLICA**
 - **APROBACIÓN DEFINITIVA**
 - **LEGITIMACIÓN DEMOCRÁTICA**
 - **RANGO REGLAMENTARIO**
- **REGLAMENTOS AUTONÓMICOS**



9.- LAS FUENTES INDIRECTAS

- **“LA COSTUMBRE Y EL PRECEDENTE ADMINISTRATIVO”:** INFORMACIÓN Y ASISTENCIA (ARTS. 85-91 LGT)
- **LOS PRINCIPIOS GENERALES:** FRONTISPICIO, SUSTRATO Y FUNDAMENTO DE TODO EL SISTEMA
- **LA DOCTRINA**
 - **JUDICIAL (TEDH, TJUE, TC, TS, TSJ)**
 - **ADMINISTRATIVA: CONTESTACIONES A CONSULTAS, RESOLUCIONES DEL TEAC Y DEL ICAC (ARTS. 89, 242 Y 243 LGT)**
 - **CIENTÍFICA**



10.- EL DERECHO SUPLETORIO

- **DERECHO ADMINISTRATIVO Y DERECHO COMÚN (ART. 7.2 LGT)**
- **LA UNIDAD DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO:**
 - **DERECHO CONSTITUCIONAL**
 - **DERECHO MERCANTIL**
 - **DERECHO PROCESAL**
 - **DERECHO INTERNACIONAL**

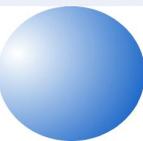


UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

EL DERECHO FINANCIERO: FUENTES MATERIALES





1.- EL PODER FINANCIERO: SISTEMAS DE UNIÓN, DE SEPARACIÓN Y MIXTOS

- LA ASIGNACIÓN CONSTITUCIONAL DE RESPONSABILIDADES FINANCIERAS
- "PODER" FINANCIERO: MARCO COMUNITARIO, INTERNACIONAL Y ADMINISTRATIVO
- EL CONTRIBUYENTE: ¿SÚBDITO O CLIENTE?, PROPIETARIO
- POTESTADES NORMATIVAS Y APLICATIVAS; RENDIMIENTO
- SEPARACIÓN DE FUENTES DE INGRESOS
- UNIÓN: SISTEMA DE TRANSFERENCIA DE FONDOS
- MIXTOS: NORMATIVA, FUNCIONES, RENDIMIENTOS
- PRINCIPIO DE LEALTAD INSTITUCIONAL



VENTAJAS E INCONVENIENTES

- RESPONSABILIDAD
- AUTONOMÍA
- LEGITIMIDAD
- EFICIENCIA
- DESIGUALDAD
- COSTES DE SEGURIDAD JURÍDICA
- COSTES DE GESTIÓN



2.- EL ESTADO. POTESTAD ORIGINARIA Y DERIVADA

- PODER TRIBUTARIO ORIGINARIO Y DERIVADO. ART. 133 CE; ART. 2 LGT
- AUTONOMÍA, SUFICIENCIA, SOLIDARIDAD Y COORDINACIÓN: ARTS. 1, 2, 137, 156.1, 142 CE
- ART. 149.1: 1 (IGUALDAD), 10 (ADUANAS), 13 (PLANIFICACIÓN), 14 (DEUDA), 18 (BASES); 149.3 (PREVALENCIA Y CARÁCTER SUPLETORIO)
- HACIENDA GENERAL (149.1.4):
 - DEL ESTADO (134) Y COORDINACIÓN (151.3, STC 31/2010);
 - COMPENSACIÓN, SOLIDARIDAD (138);
 - ARMONIZACIÓN (ART. 21 LOFCA), COLABORACIÓN (5 LGT)
 - FISCALIZACIÓN (136) Y PLANIFICACIÓN (131)



3.- SISTEMA FINANCIERO DE LAS CC.AA. DE RÉGIMEN GENERAL

- AUTONOMÍA FINANCIERA (156 CE)
- SIN PRIVILEGIOS ECONÓMICOS O SOCIALES (138 CE)
- LOFCA (1980/1996/2001/2009); ESTATUTOS; LEYES DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA; LSFCA 22/2009
- PARTICIPACIONES: SUFICIENCIA GLOBAL; GARANTÍA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS FUNDAMENTALES; COMPETITIVIDAD; COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL



3.- SISTEMA FINANCIERO DE LAS CC.AA. DE RÉGIMEN GENERAL

- INGRESOS TRIBUTARIOS: IMPUESTOS CEDIDOS
 - NORMATIVA, APLICACIÓN, RENDIMIENTO
 - IS, IP, ITPAJD, TRIBUTOS SOBRE EL JUEGO
 - IVA (50%) E IE (100%/58%)
 - IRPF (50%)
 - RECARGOS SOBRE IMPUESTOS CEDIBLES (12 LOFCA)
- INGRESOS TRIBUTARIOS: TRIBUTOS PROPIOS
 - DOBLE COMPETENCIA (STC 46/1985)
 - TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES (7.2 LOFCA)
 - SIN FRONTERAS NI INJERENCIAS (157.2 CE)
 - HECHOS IMPONIBLES, NO MATERIAS, YA GRAVADOS POR ESTADO O CC.LL.: COMPENSACIÓN (6.2 LOFCA)
 - MEDIOAMBIENTALES, DEPÓSITOS BANCARIOS, GRANDES SUPERFICIES, ADSL



3.- SISTEMA FINANCIERO DE LAS CC.AA. DE RÉGIMEN GENERAL

- OTROS INGRESOS:
 - PATRIMONIALES: PRIVADOS, PRECIOS PÚBLICOS, ENAJENACIONES
 - OPERACIONES DE CRÉDITO (REMISIÓN)
- EL RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS ISLAS CANARIAS, CEUTA Y MELILLA. DISP. AD. 3ª CE
 - RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL, ZEC
 - ESPECIALIDADES EN LA IMPOSICIÓN SOBRE EL CONSUMO: IGIC, ARBITRIO IMPORTACIÓN, IMPUESTOS ESPECIALES INEXISTENTES O REDUCIDOS
 - RÉGIMEN FINANCIERO ADECUADO A UNA CIUDAD AUTÓNOMA



4.- LOS REGÍMENES FORALES: PAÍS VASCO Y NAVARRA

- DISP. AD. 1ª CE: RECONOCIMIENTO DE LOS DERECHOS FORALES
- LA CONCERTACIÓN Y EL CUPO
- EL CONVENIO Y LA APORTACIÓN
- TRIBUTOS CONCERTADOS, DE NORMATIVA AUTONÓMICA O COMÚN
- SIN PARTICIPACIÓN EN EL SISTEMA DE SOLIDARIDAD INTERTERRITORIAL

5.- ENTIDADES LOCALES

- ART.133.2 CE; 5, 6 LGT: PRINCIPIO DEMOCRÁTICO Y MARCO LEGAL
- DIVERSIDAD Y SUBSIDIARIEDAD (ART. 140, 141 CE)
- AUTONOMÍA Y SUFICIENCIA (ART. 142 CE)
- TUTELA Y COOPERACIÓN (ART. 2 LRHL)
- PROCEDIMIENTO DE APROBACIÓN DE LAS ORDENANZAS FISCALES
- IMPUESTOS DE EXACCIÓN OBLIGATORIA Y POTESTATIVA
- TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS



6.- ENTIDADES INSTITUCIONALES

- CORPORACIONES PÚBLICAS
- ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES
- CONTROL FINANCIERO PÚBLICO
- POTESTADES Y CRÉDITOS TRIBUTARIOS
- BENEFICIOS FISCALES



7.- LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

- MINISTERIO DE HACIENDA
- AGENCIA ESTATAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
- CONSEJO DE COORDINACIÓN DE LA POLÍTICA FINANCIERA Y FISCAL
- JUNTA ARBITRAL
- ADMINISTRACIONES FINANCIERAS AUTONÓMICAS Y LOCALES

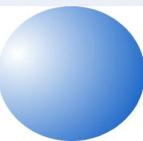


UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

LOS TRIBUTOS





CONCEPTO CONSTITUCIONAL

PRESTACIONES PATRIMONIALES DE
CARÁCTER PÚBLICO (ART. 31.3 CE)

***PRESTACIONES PATRIMONIALES
COACTIVAS QUE SE SATISFACEN, DIRECTA
O INDIRECTAMENTE, A LOS ENTES
PÚBLICOS CON LA FINALIDAD DE
CONTRIBUIR AL SOSTENIMIENTO DE LOS
GASTOS PÚBLICOS***

(STC 182/1997, FJ 15; 233/1999, FJ 18)



ART. 2.1 LGT

*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 PRIMORDIAL DE
OBTENER LOS INGRESOS NECESARIOS PARA
SOSTENER LOS GASTOS PÚBLICOS*

FALCÓN Y TELLA

CONJUNTO DE NORMAS QUE DEFINEN UN PRESUPUESTO CUYA REALIZACIÓN GENERA LA OBLIGACIÓN DE DAR UNA SUMA DE DINERO AL ENTE PÚBLICO PARA CONTRIBUIR AL SOSTENIMIENTO DE LOS GASTOS PÚBLICOS, Y QUE ESTABLECEN LOS PROCEDIMIENTOS Y MECANISMOS TENDENTES A DETERMINAR EL IMPORTE DE LA EVENTUAL OBLIGACIÓN Y ASEGURAR LA EFECTIVIDAD DE SU CUMPLIMIENTO



EL TRIBUTO

- ART. 2 LGT
- OBLIGACIÓN LEGAL
- OBLIGACIÓN PECUNIARIA
- OBLIGACIÓN CONTRIBUTIVA: FINES EXTRAFISCALES
- OBLIGACIÓN DE DERECHO PÚBLICO
- “PRESTACIONES PATRIMONIALES DE CARÁCTER PÚBLICO” (ART. 31.3 CE)

CLASES DE TRIBUTOS

- TASAS (Art. 2.a) LGT)
 - APROVECHAMIENTO DOMINIO PÚBLICO (STC 73/2011)
 - SERVICIOS (REFIEREN, AFECTEN O BENEFICIEN)
 - EN RÉGIMEN DE “MONOPOLIO” POR ENTE PÚBLICO
 - CUANTÍA LIMITADA: COSTE DE LOS SERVICIOS.
EQUIVALENCIA
 - “PRECIOS PÚBLICOS” SINALAGMÁTICOS (ART. 24 LTPP)
- CONTRIBUCIONES ESPECIALES (Art. 2.c) LGT)
 - ESPECIAL BENEFICIO, SIN PETICIÓN
 - 90% DEL COSTE DE LA INVERSIÓN
- IMPUESTOS (Art. 2.d) LGT)
 - CIRCUNSTANCIAS DEMOSTRATIVAS DE CAPACIDAD
 - “SIN CONTRAPRESTACIÓN”

CLASES DE IMPUESTOS

- DIRECTOS E INDIRECTOS
- PERSONALES O REALES
- CUOTA FIJA O CUOTA VARIABLE
- OBJETIVOS O SUBJETIVOS
- INSTANTÁNEOS O PERIÓDICOS:
INSTANTÁNEOS DE DEVENGO
PERIÓDICO

RENTA	PATRIMONIO	REGISTRO	CONSUMO
IRPF (E/CA/TF) IS (E/TF) IRNR (E/TF) IAE (CL) IIVTNU (CL)	IP (CA/TF) ISD (CA/TF) IBI (CL) IVTM (CL) Contribuciones especiales (CA/CL/TF)	ITPAJD (CA/TF) ICIO (CL) Juego (CA/TF) Tasas (E/CA/TF/CL)	IVA (E/CA/TF) IE [Alcoholes; Tabaco; Hidrocarburos; Electricidad; Seguros; Matriculación] (E/CA/TF) ADUANAS (UE)



EXACCIONES PARAFISCALES

- PRESTACIÓN INCAPACIDAD LABORAL TRANSITORIA (STC 182/1987)
- TARIFAS PRIVADAS EN SERVICIOS ESENCIALES EN MONOPOLIO (STC 185/1995)
- ASIMILABLES A TASAS O IMPUESTOS
- COTIZACIONES, ARANCELES, CUOTAS COLEGIALES
- “TARIFAS” Y “PEAJES” PRIVADOS

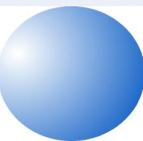


UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

EL GASTO PÚBLICO





1. CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS Y CLASIFICACIÓN DEL GASTO PÚBLICO

- TODO GASTO REALIZADO POR UN ENTE PÚBLICO
- APLICACIÓN DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS A LA COBERTURA DE LAS OBLIGACIONES ECONÓMICAS (ART. 20 LGP)
- CARACTERÍSTICAS:
 - MOVIMIENTO DE FONDOS DE DINERO
 - CONFORME A UN PROCEDIMIENTO JURÍDICO DE APROBACIÓN Y APLICACIÓN DE LOS CRÉDITOS
 - PARA CUBRIR OBLIGACIONES ECONÓMICAS DERIVADAS DE LA EJECUCIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS



CLASIFICACIÓN

- CRITERIO ECONÓMICO:
 - GASTOS CORRIENTES, FUNCIONALES
 - GASTOS DE CAPITAL, DE INVERSIÓN
 - GASTOS PROPIOS O REALES *VS* TRANSFERENCIAS
 - GASTOS FINANCIEROS
 - FONDO DE CONTINGENCIA
- FUNCIONAL, POR PROGRAMAS, POLÍTICAS U OBJETIVOS
- ORGÁNICA:
 - NIVEL TERRITORIAL
 - CENTRO GESTOR DEL GASTO

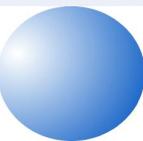


UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

EL PRESUPUESTO PÚBLICO





1. CONCEPTO Y ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO

- EXPRESIÓN CONTABLE DEL PLAN ECONÓMICO –PREVISIÓN DE GASTOS Y ESTIMACIÓN DE INGRESOS- DE UN ENTE PÚBLICO PARA UN PERÍODO DE TIEMPO
- PRUESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO (134.2 CE):
 - ACTO LEGISLATIVO UNITARIO Y TOTALIZADOR
 - SECTOR PÚBLICO ESTATAL (2 Y 33 LGP): ADMINISTRATIVO, EMPRESARIAL Y FUNDACIONAL
 - CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS (35 LGP)
 - ESTADOS CONTABLES Y PARTE DISPOSITIVA (134.7 CE)
 - LEY FORMAL, LEY MATERIAL
- LEY GENERAL PRESUPUESTARIA Y LEYES DE PRESUPUESTOS
- LEY GENERAL DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y LEY ORGÁNICA COMPLEMENTARIA DE LA LGEP



ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO (39 LGP)

- GASTOS:
 - CLASIFICACIÓN ORGÁNICA
 - CLASIFICACIÓN ECONÓMICA
 - CLASIFICACIÓN FUNCIONAL Y POR PROGRAMAS
 - CLASIFICACIÓN TERRITORIAL
- INGRESOS:
 - CLASIFICACIÓN ORGÁNICA
 - CLASIFICACIÓN ECONÓMICA
 - CORRIENTES: IMPUESTOS, TASAS, PRECIOS PÚBLICOS, INGRESOS PATRIMONIALES, TRANSFERENCIAS CORRIENTES, COTIZACIONES SEGURIDAD SOCIAL
 - CAPITAL: TRANSFERENCIAS DE CAPITAL
 - FINANCIEROS



2.- LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS: UNIDAD

- ÚNICO DOCUMENTO:
 - CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITO (55-57 LGP)
 - FONDO DE CONTINGENCIA: 2% (50 LGP)
- UNIVERSALIDAD: TODOS LOS INGRESOS Y GASTOS (27.4 LGP)
- UNIDAD DE CAJA (91 LGP)
- NO AFECTACIÓN DE LOS INGRESOS (27.3 LGP)



PRINCIPIO DE EQUILIBRIO

- HACIENDA CLÁSICA (NI DEFICIT, NI SUPERÁVIT)
- HACIENDA KEYNESIANA (MEDIDAS ANTICÍCLICAS):
 - ESTABILIZACIÓN
 - REDISTRIBUCIÓN
 - EMPLEO
- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA:
 - DÉFICIT DEL 3%
 - DEUDA PÚBLICA DEL 60%
 - LEY DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 18/2001 (26 LGP)
Y LEY ORGÁNICA 5 /2001: 0,5% DE DEFICIT



PRINCIPIO DE ESPECIALIDAD

- ESPECIALIDAD CUALITATIVA:
 - FINALIDADES ESPECÍFICAS (42 LGP)
 - TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS (52 LGP)
- ESPECIALIDAD CUANTITATIVA:
 - LIMITACIÓN DE COMPROMISOS DE GASTO (46 LGP)
 - GENERACIONES DE CRÉDITOS (53 LGP)
 - CRÉDITOS AMPLIABLES (54 LGP)



PRINCIPIO DE ANUALIDAD

- CARÁCTER ANUAL DE LA LEY DE PRESUPUESTOS (134.2 CE)
- ESCENARIOS Y COMPROMISOS PLURIANUALES (47 LGP)
- VIGENCIA ANUAL DE LOS CRÉDITOS (49 LGP)
 - DERECHOS LIQUIDADOS Y OBLIGACIONES RECONOCIDAS, A EFECTOS DE GESTIÓN (34.1 LGP)
 - FLUJO DE CAJA, A EFECTOS DE LIQUIDACIÓN (122 LGP)
- INCOPORACIONES DE CRÉDITOS (58 LGP)
- ANTICIPOS DE TESORERÍA (60 LGP)
- PRÓRROGA DEL PRESUPUESTO (134.4 CE, 38 LGP)

3.- ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

- ANTEPROYECTO POR EL MINISTRO DE HACIENDA (36 LGP)
 - OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (8 LGEP) EN EL MARCO DEL ESCENARIO PRESUPUESTARIO PLURIANUAL (12 LGEP)
 - PROGRAMAS DE GASTO DE LOS MINISTERIOS, PREVISIÓN DE INGRESOS
 - ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL
- PROYECTO DE LEY POR EL CONSEJO DE MINISTROS: PLAN ECONÓMICO DEL GOBIERNO Y DOCUMENTACIÓN (37 LGP)
- APROBACIÓN POR LAS CORTES GENERALES (134.1 CE)
 - DEBATE DE LA TOTALIDAD POR EL PLENO; COMISIÓN; PLENO
 - FONDOS CONSOLIDADOS (135.2 CE)
 - LIMITACIÓN DEL DERECHO DE ENMIENDA (134.6 CE)



4.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

- REALIZACIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS
- GESTIÓN DE LOS GASTOS (73-74 LGP)
 - APROBACIÓN DEL GASTO (DISPOSICIÓN DEL CRÉDITO)
 - COMPROMISO DE GASTO (APLICACIÓN DEL CRÉDITO)
 - RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN
 - ORDENACIÓN MATERIAL DEL PAGO (75 LGP)
 - PAGO MATERIAL (TESORO, 106,107,112 LGP)



5.- LOS CONTROLES DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

- CONTROL ADMINISTRATIVO O INTERNO:
 - IGAE (140-175 LGP)
 - FISCALIZACIÓN PREVIA DE LOS ACTOS (148 LGP)
 - CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DEL PROCEDER (11 LGP)
 - AUDITORÍA PÚBLICA DE LO EJECUTADO (162 LGP)
- CONTROL JURISDICCIONAL EXTERNO:
 - TRIBUNAL DE CUENTAS DEL REINO (136 CE, LO 2/1982, LFTC 7/1988)
 - FISCALIZACIÓN CUENTA GENERAL DEL ESTADO (132 LGP)
 - ENJUICIAMIENTO CONTABLE
- CONTROL PARLAMENTARIO

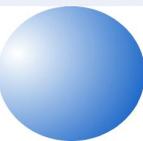


UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

LOS INGRESOS PÚBLICOS: CONCEPTO Y CLASES





1.- CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS Y CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS PÚBLICOS

- SUMAS DE DINERO OBTENIDAS POR LOS ENTES PÚBLICOS PARA LA COBERTURA DE SUS GASTOS, EN ARAS DE LA FINANCIACIÓN DE SUS POLÍTICAS
- CARACTERÍSTICAS:
 - ENTRADA O FLUJO MONETARIO
 - PERCIBIDO POR UN ENTE PÚBLICO
 - CUYO OBJETO ES DINERO, NO *IN NATURA*
 - FUNCIÓN FINANCIERA *VS* FIN EXTRAFISCAL
- “RECURSO” (INSTITUCIÓN); “DERECHOS” (CRÉDITOS, TÍTULOS); “INGRESOS” (PRODUCTO, FONDOS)



2.- CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS PÚBLICOS

- INGRESOS DE “DERECHO PÚBLICO” Y DE “DERECHO PRIVADO” (5.2 LGP): PODER DE COACCIÓN *VS* LIBERTAD DE CONTRATACIÓN
 - RÉGIMEN JURÍDICO DIVERSO: ACTO Y PROCEDIMIENTO (10.1 Y 19.1 LGP)
 - TRIBUTOS, DEUDA PÚBLICA, MONOPOLIOS, SANCIONES Y TRANSFERENCIAS
 - BIENES, EMPRESAS Y DERECHO PRIVADO
- INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y EXTRAPRESUPUESTARIOS (32 LGP): LAS EXACCIONES PARAFISCALES
- INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS: RECURRENCIA, EMISIÓN DE MONEDA, DEUDA, VENTA DE PATRIMONIO (7.1 LGP)
- INGRESOS AFECTADOS Y NO AFECTADOS (53.1.e) LGP)



3.- INGRESOS PATRIMONIALES Y DE DERECHO PRIVADO

- CONTABILIZACIÓN PÚBLICA, RÉGIMEN SUSTANTIVO DISPAR
- INGRESOS PATRIMONIALES
 - BIENES DEMANIALES O DE DOMINIO PÚBLICO: USO O SERVICIO PÚBLICO (132 CE, 5.1 LPAP 33/2003); TASA O CANON
 - BIENES PATRIMONIALES: FUENTES DE INGRESOS (7 LPAP)
 - PATRIMONIO NACIONAL E HISTÓRICO (LPN 23/1982, LPH 13/1985)
 - PATRIMONIO DEL ESTADO, DE LAS CC.AA., DE LAS CC.LL.
 - PATRIMONIO EMPRESARIAL (TIT. VII LPAP)
 - BIENES ESPECIALES: MONTES COMUNALES (LM 43/2003), MINAS (LM 22/1973)
- INGRESOS DERIVADOS DE HERENCIAS Y DONACIONES (21 LPAP)
- LOS PRECIOS PÚBLICOS (24-27 LTPP 8/1989)



4.- INGRESOS DE “DERECHO PÚBLICO”

- TRIBUTOS (2 LGT 58/2003)
 - IMPUESTO: SIN CONTRAPRESTACIÓN ESPECÍFICA
 - TASA: CON OCASIÓN DE ACTIVIDAD INSTADA
 - CONTRIBUCIÓN ESPECIAL: CON OCASIÓN DE UN BENEFICIO PARTICULAR
- INGRESOS MONOPOLÍSTICOS (RD 2069/1999; LMT 13/1998)
- TRANSFERENCIAS
 - FONDOS DE GARANTÍA DE SERVICIOS PÚBLICOS FUNDAMENTALES Y DE SUFICIENCIA GLOBAL (13 Y 15 LOFCA)
 - FONDO DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL (16 LOFCA)
 - FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIACIÓN Y PARTICIPACIÓN EN INGRESOS DEL ESTADO (111 Y SIGS. TRLHL 2/2004) Y FONDOS AUTONÓMICOS (EC, ECAV)
 - FONDOS EUROPEOS: FEOGA, FSE, FEDER, ETCÉTERA



UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

OPERACIONES DE CRÉDITO





CONCEPTO

- NORMAS Y PRINCIPIOS QUE REGULAN EL RECURSO AL PRÉSTAMO POR LOS ENTES PÚBLICOS MERCED A SU CREDIBILIDAD, SU “CRÉDITO” (92 LGP)
- INGRESO PÚBLICO AL EMITIRLA Y “COLOCARLA”
- GASTO PÚBLICO AL ATENDER EL PAGO DE SUS INTERESES Y AMORTIZARSE



CLASES

- **FORMALIZACIÓN**
 - PRÉSTAMOS SINGULARES, DEUDA PÚBLICA
 - TÍTULOS, ANOTACIONES EN CUENTA (103 LGP)
 - SUBROGACIÓN, OPERACIONES FINANCIERAS
- **ÁMBITO SUBJETIVO**
 - DEUDA INTERNA Y DEUDA EXTERNA;
 - ESTATAL, AUTONÓMICA, LOCAL E INSTITUCIONAL
 - PROPIA O ASUMIDA; REAL O “FICTICIA” (MEE)
- **CONDICIONES Y PLAZO**
 - AMORTIZABLE Y PERPETUA
 - LETRAS DEL TESORO, BONOS, OBLIGACIONES...
 - AVALES (113-118 LGP)

LÍMITES

- **AUTORIZACIÓN: LEGAL Y GARANTÍA PRESUPUESTARIA (135 CE):**
 - ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA ESTADO, CC.AA., EQUILIBRIO CC.LL.
 - VARIACIÓN DEL SALDO VIVO EN LEY DE PRESUPUESTOS (94 LGP)
- **LÍMITES:**
 - ECONÓMICOS: MERCADO INTERNACIONAL
 - COMUNITARIOS: CRITERIOS DE CONVERGENCIA 126 TFUE (60%, 3%); [44/13/3; 0,4% DÉFICIT ESTRUCTURAL, 2020 LOEP]
- **AUTONÓMICA: ESTABILIDAD Y COORDINACIÓN (14.4 LOFCA); AUTORIZACIÓN DEUDA PÚBLICA; FLA**
- **LOCAL: EQUILIBRIO, TESORERÍA (30%); INVERSIÓN**



CONDICIONES CONTRACTUALES

- **EMISIÓN:**
 - MINISTRO DE HACIENDA
 - CONSEJO DE MINISTROS, AVALES INTERÉS PÚBLICO
- **CONTRATACIÓN:**
 - TESORO PÚBLICO (90-91 LGP), EXTERIOR (98 LGP)
 - SUBASTAS, CESIÓN, CONTRATO SINGULAR, MERCADO SECUNDARIO
 - TRANSMISIÓN, CONVERSIÓN, CANJE
- **EXTINCIÓN:**
 - AMORTIZACIÓN Y PAGO
 - PRESCRIPCIÓN: 5/10/20
 - CONDONACIÓN: QUITA GRIEGA, 2012, 53,5%
 - REPUDIO, “*DEFAULT*”, “DEUDA ODIOSA”, MONETIZACIÓN



UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

EL TRIBUTO





ESQUEMAS DOGMÁTICOS

- **RELACIÓN DE PODER (OTTO MAYER)**
- **RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA (GIANNINI/HELSEN) ART. 17 LGT**
- **FUNCIÓN TRIBUTARIA, POTESTADES, PROCEDIMIENTOS (MICHELI)**
- **INSTITUTO JURÍDICO (SAINZ DE BUJANDA/VICENTE-ARCHE)**

ESTRUCTURA DEL TRIBUTO (17)

**SANCIONES
(25.2)**

**OBLIGACIONES PECUNIARIAS
ACCESORIAS: INTERESES,
RECARGOS (25.1)**

**OBLIGACIONES
ÁUTÓNOMAS
A CUENTA (23)**

**OBLIGACION TRIBUTARIA PRINCIPAL
HECHO IMPONIBLE (20) EXENCIONES
OBJETIVAS (22)
SUJETOS (35)
SUBJETIVAS**

EXENCIONES

**OBLIGACIONES
ENTRE
PARTICULARES:
RETENER,
REPERCUTIR,
REEMBOLSO (24)**

**DEUDA (19)
OBLIGACIONES DE
LA ADMINISTRACIÓN:
DEVOLUCIÓN (30)**

**DEBERES Y
OBLIGACIONES
FORMALES (29)**



SITUACIONES ACTIVAS ADMINISTRACIÓN

- **DERECHOS SUBJETIVOS DE CRÉDITO** (18 LGT): CUOTA, INTERESES...
- **POTESTADES FIDUCIARIAS:**
 - LIQUIDATORIA
 - RECAUDATORIA
 - INSPECTORA
 - SANCIONADORA



SITUACIONES ACTIVAS DEL PARTICULAR

- FACULTADES DE **OPCIÓN**
- **DERECHOS** A RETENER O REPERCUTIR
- **DERECHOS** A LA DEVOLUCIÓN
- **INTERESES LEGÍTIMOS** A LA DEDUCCIÓN



SITUACIONES JURÍDICAS PASIVAS

- **SUJECCIÓN A POTESTAD O FACULTAD**
- **DEBERES GENÉRICOS: INFORMACIÓN, CENSALES, RESOLVER, MOTIVAR...**
- **OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DAR O HACER: REGISTRO, SUMINISTRO, DECLARACIÓN**



UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

EL HECHO IMPONIBLE





1. CONCEPTO Y FUNCIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

- **ART. 20.1 LGT**
- **CONJUNTO DE CIRCUNSTANCIAS; PRESUPUESTO DE HECHO; HIPÓTESIS DE INCIDENCIA QUE LEGITIMA EL TRIBUTO**
- **ELEMENTO DE IDENTIFICACIÓN DEL TRIBUTO: CATEGORÍAS, TIPOS DE TRIBUTOS**
- **DETERMINACIÓN DE LA CAPACIDAD ECONÓMICA SUBYACENTE**
- **LA CAUSA DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ES EL FUNDAMENTO DEL HECHO IMPONIBLE**



2. ESTRUCTURA DEL HECHO IMPONIBLE

2.1. ELEMENTO OBJETIVO: EL OBJETO DEL TRIBUTO

- OBJETO-FIN; OBJETO DE LA OBLIGACIÓN; OBJETO IMPONIBLE (MATERIA IMPONIBLE)
- ASPECTO MATERIAL: ACONTECIMIENTO, SITUACIÓN, DERECHO, NEGOCIO JURÍDICO [CARÁCTER PURAMENTE FÁCTICO]
- REVELADORES DE CAPACIDAD ECONÓMICA
- TIPOLOGÍA:
 - SIMPLES, COMPLEJOS
 - GENÉRICOS, ESPECÍFICOS
 - COMPLEMENTARIOS

2.2. ASPECTO ESPACIAL

- **ÁMBITO GEOGRÁFICO DE VIGENCIA DE LA NORMA**
- **ÁMBITO GEOGRÁFICO EN EL QUE EL HECHO IMPONIBLE PRODUCE SU EFECTO**
- **CRITERIOS DE SUJECCIÓN (PUNTOS DE CONEXIÓN):**
 - **TERRITORIALIDAD: DESTINO/ORIGEN/ TRÁNSITO/RADICACIÓN/REGISTRO**
 - **RESIDENCIA: FORMAL/MATERIAL**
 - **NACIONALIDAD**

2.3. ASPECTO TEMPORAL

- **INSTANTÁNEOS, PERIÓDICOS**
- **EL PERIODO IMPOSITIVO:**
 - **ACTO AISLADO/ESTADO O SITUACIÓN**
 - **SALDO NETO DE ACTOS O EVENTOS**
- **MODALIDADES:**
 - **INSTANTANEO DE DEVENGO PERIÓDICO**
 - **INSTANTÁNEO DE DECLARACIÓN PERIÓDICA**
 - **PERIÓDICOS (IS/IRPF) Y “BIPOLAR” (IRNR)**
- **[ASPECTO CUANTITATIVO] (REMISIÓN)**

2.4. ELEMENTO SUBJETIVO

- **PERSONAS FÍSICAS, JURÍDICAS O ENTES**
- **“EMPRESARIO O PROFESIONAL” IVA**
- **RELACIÓN, VÍNCULO RELEVANTE ENTRE EL HECHO Y LA PERSONA A QUIEN SE ATRIBUYE SU REALIZACIÓN:**
 - **TITULARIDAD**
 - **REALIZACIÓN**
 - **ADQUISICIÓN [ITPO] O VENTA [IVA]**
 - **SOLICITUD**
 - **OBTENCIÓN**



3. EXENCIÓN Y NO SUJECCIÓN

- **NO SUJECCIÓN: DISPOSICIONES ACLARATORIAS DE DELIMITACIÓN (ART. 20.2 LGT)**
- **EXENCIÓN: NORMAS DE EXCEPCIÓN, QUE INTEGRAN LA CONFIGURACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE:**
 - **JUSTICIA TRIBUTARIA (TÉCNICAS) O FINALIDAD EXTRAFISCAL (SOCIALES; TÉCNICAS; POLÍTICAS; ECONÓMICAS)**
 - **OBJETIVAS O SUBJETIVAS**
 - **TEMPORALES O PERMANENTES**
 - **TOTALES O PARCIALES (BENEFICIOS FISCALES Y GASTOS FISCALES)**



4. EL DEVENGO

- **EL DEVENGO (ART. 21 LGT):**
 - SE ENTIENDE REALIZADA LA OBLIGACIÓN
 - ANTICIPARSE (LICENCIA DE OBRAS)
 - POSPONERSE (IMPUESTOS ESPECIALES)
 - COINCIDIR CON EL HECHO IMPONIBLE
- **EFECTOS**
 - NORMA APLICABLE
 - VALORACIÓN
 - PRELACIÓN
- **NACIMIENTO Y EXIGIBILIDAD**
- **LA IMPUTACIÓN TEMPORAL**



5.- INTERPRETACIÓN, CALIFICACIÓN, INTEGRACIÓN

- **ARTS. 12-16 LGT**
- **CARÁCTER ORDINARIO DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS: NI *MERE POENALES*, NI ODIOSAS, NI ECONÓMICAS**
- **LAS INTERPRETACIONES ESTRICTAS Y RESTRICTIVAS (IN DUBIO PRO/CONTRA FISCUM)**
- **LA INTERPRETACIÓN ECONÓMICA Y FUNCIONAL. SEGURIDAD JURÍDICA Y JUSTICIA**



5.- INTERPRETACIÓN, CALIFICACIÓN, INTEGRACIÓN (ART. 12 LGT)

- **CRITERIOS COMUNES PARA DESVELAR, ARGUMENTAR EL DERECHO:**
 - LINGÜÍSTICOS, GRAMATICALES;
 - NORMATIVOS (HISTÓRICOS, LEGISLATIVOS);
 - LÓGICOS;
 - CONTEXTUALES (TELEOLÓGICOS, SOCIOPOLÍTICOS)
- **JURÍDICO, TÉCNICO O USUAL “SEGÚN PROCEDA”**



5.1.- LA ANALOGÍA TRIBUTARIA **(ART. 14 LGT)**

- **PROSCRIPCIÓN DE LA INTEGRACIÓN ANALÓGICA DEL HECHO IMPONIBLE, EXENCIONES Y BENEFICIOS FISCALES PARA SU EXTENSIÓN**
- **INTERPRETACIÓN “EXTENSIVA”**
- **ÁMBITOS DISTINTOS DEL HECHO IMPONIBLE, EXENCIONES Y BENEFICIOS**
- **PRINCIPIO DE TIPICIDAD ATEMPERADO**



5.2.- EL PRINCIPIO DE CALIFICACIÓN (ART. 13 LGT)

- **SON LO QUE SON: AUTONOMÍA DEL DERECHO TRIBUTARIO**
- **PRESCINDIENDO DE LA VALIDEZ DEL HECHO, ACTO O NEGOCIO:**
 - **PREJUDICIALIDAD CIVIL, MERCANTIL, LABORAL O ADMINISTRATIVA**
 - **LA CAUSA OBJETIVA LÍCITA, SE PRESUME**
 - **LOS MOTIVOS SON GENÉRICAMENTE IRRELEVANTES**
- **INDEROGABILIDAD DE LA OBLIGACIÓN (ART. 17.5 LGT)**



5.3.- ECONOMÍA DE OPCIÓN Y CONFLICTO EN LA APLICACIÓN

- **DERECHO A LA ECONOMÍA DE OPCIÓN**
- **ART. 15 LGT: ABUSO DE DERECHO Y LÓGICA EVASIVA**
- **ELUSIÓN, QUE NO EVASIÓN**
- **NEGOCIO INDIRECTO, QUE NO SIMULADO, NI OCULTO, NI FALSO**
- **ARTIFICIO, QUE NO AHORRO FISCAL**
- **HECHO IMPONIBLE COMPLEMENTARIO VS CLAUSULA GENERAL**
- **NO SANCIONABLE Y REGLADO (159 LGT)**



5.4.- LA SIMULACIÓN **TRIBUTARIA (ART. 16 LGT)**

- **SIMULACIÓN ABSOLUTA: VENTA EN FRAUDE DE ACREEDORES; FACTURAS FALSAS**
- **SIMULACIÓN RELATIVA: COMPRAVENTA SIN PAGO DEL PRECIO**
- **ENGAÑO Y SANCIÓN**
- **ÚNICAMENTE EFECTOS TRIBUTARIOS**

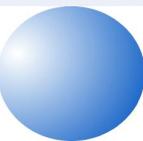


UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

SUJETOS DE LAS RELACIONES TRIBUTARIAS



1. SUJETOS ACTIVOS

- **EL TITULAR DEL CRÉDITO VS EL TITULAR DE LAS POTESTADES NORMATIVAS Y APLICATIVAS**
- **EL ACREEDOR DE LA DEUDA TRIBUTARIA VS EL ÓRGANO COMPETENTE (REMISIÓN)**



2. SUJETOS PASIVOS Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS

- **QUIEN**
 - **PERSONA JURÍDICA O FÍSICA;**
 - **PÚBLICA O PRIVADA;**
 - **ENTE SIN PERSONALIDAD**
- **HA DE CUMPLIR OBLIGACIONES TRIBUTARIAS [ART. 35.1 LGT]**
- **EN RÉGIMEN DE SOLIDARIDAD ENTRE ELLOS [ART. 35.6 LGT]**

OBLIGADOS TRIBUTARIOS

1. DEUDORES DE PRESTACIONES TRIBUTARIAS MATERIALES:

- **SUJETOS PASIVOS: CONTRIBUYENTE Y SUSTITUTO [35.2.A) Y B)]**
- **DEUDORES DE PRESTACIONES A CUENTA [35.2.C), D), Y E)]**
- **RESPONSABLES [35.5]**
- **SUCESORES [35.2.J)]**



- 2. DEUDORES DE PRESTACIONES TRIBUTARIAS FORMALES [35.3]**
- 3. DEUDORES DE PRESTACIONES TRIBUTARIAS ENTRE PARTICULARES:**
 - RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA [35.2.H) E I]**
 - REPERCUSIONES [35.2.F) Y G)]**
- 4. “BENEFICIARIOS”, ACREEDORES TRIBUTARIOS [35.2.K)]**



3.- LOS ENTES CARENTES DE PERSONALIDAD JURÍDICA COMO OBLIGADOS TRIBUTARIOS

- **CAPACIDAD TRIBUTARIA: APTITUD PARA SER SUJETO DE DERECHOS Y OBLIGACIONES; TITULARIDAD O EJERCICIO**
- **ENTES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA COMO CENTROS DE IMPUTACIÓN DE EFECTOS JURÍDICOS (ART. 35.4 LGT)**
- **SUPUESTOS EN LA ORDENACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ATRIBUCIÓN DE RENTAS O SUJECCIÓN**



4. EL CONTRIBUYENTE

- **QUIEN, AL REALIZAR EL HECHO IMPONIBLE, ESTÁ INICIALMENTE LLAMADO A PAGAR LA DEUDA [ART. 36.2 LGT; ART. 58 LGT]**
- **SUJETO GRAVADO, SUJETO A QUIEN SE QUIERE GRAVAR Y QUIEN PAGA: REPERCUSIÓN, TRASLACIÓN, SUSTITUCIÓN, SUCESIÓN.**



5. EL SUSTITUTO

- **QUIEN, ESTÁ OBLIGADO A CUMPLIR LA OBLIGACIÓN PRINCIPAL Y LAS FORMALES INHERENTES A LA MISMA, *EN LUGAR DEL CONTRIBUYENTE* [ART. 36.3 LGT]**
- **CARACTERÍSTICAS:**
 - **PRESUPUESTO DE HECHO, LEGAL, ADICIONAL**
 - **DESPLAZAMIENTO DEL CONTRIBUYENTE**
 - **DERECHO DE RESARCIMIENTO**
- **EJEMPLOS: TASAS LOCALES, ICIO, PRIMAS DE SEGURO, LOTERÍA [ART. 23 LRHL]**



6. RETENEDORES Y OTROS OBLIGADOS A INGRESAR A CUENTA

- **PAGOS ANTICIPADOS A CUENTA: ART. 82 LIRPF; Y ART. 146 LIS:**
 - **P A G O S F R A C C I O N A D O S :
CONTRIBUYENTE (ART. 37.1 LGT)**
 - **RETENCIONES A CUENTA: RETENEDOR Y
RETENIDO (ARTS. 37.2 Y 38.3 LGT)**
 - **INGRESOS A CUENTA: OBLIGADO A
REALIZARLO (ART. 37.3 LGT)**



- **FUNCIONES:**
 - **TESORERÍA;**
 - **CONTROL;**
 - **ANESTESIA**
- **LAS PRESTACIONES A CUENTA AUTÓNOMAS DE LA PRINCIPAL:**
 - **NACIMIENTO Y CUANTÍA PROPIA (ART. 23.1 LGT)**
 - **EXTINCIÓN Y EXIGIBILIDAD VINCULADA (ART. 23.2 LGT)**



7. LA REPERCUSIÓN

- **TRASLACIÓN ECONÓMICA Y REPERCUSIÓN JURÍDICA**
- **PODER-DEBER Y NATURALEZA TRIBUTARIA DE LA RELACIÓN (ARTS. 38.1 Y 38.2 LGT)**
- **FABRICACIÓN Y ENTREGA DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS VS CONSUMO**



8. RESPONSABLES TRIBUTARIOS: SOLIDARIO Y SUBSIDIARIO

- **QUIEN RESPONDE DE LA DEUDA TRIBUTARIA *JUNTO AL* DEUDOR PRINCIPAL, EN GARANTÍA DEL PAGO [ART. 41 LGT]**
- **RESPONSABILIDAD "SOLIDARIA" (DIRECTA) TRANSCURRIDO EL PERIODO VOLUNTARIO DE PAGO**
- **RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA (INDIRECTA) A PARTIR DE LA DECLARACIÓN DE FALLIDO**
- **DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD POR IMPORTE DE LA DEUDA (ARTS. 174-176 LGT)**
- **DERECHO AL REEMBOLSO**

RESPONSABILIDAD SOLIDARIA (ART. 42 LGT)

- **COOPERACIÓN (COAUTORÍA O COMPLICIDAD) EN LA INFRACCIÓN**
- **COPARTÍCIPES DE ENTES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA**
- **ADQUIRENTE DE EXPLOTACIÓN ECONÓMICA**
- **ALZAMIENTO DE BIENES: SANCIÓN EJECUTIVA, DEUDAS DERECHO PÚBLICO**



RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA (ART. 43 LGT)

- **ADMINISTRADOR NEGLIGENTE**
- **ADMINISTRADOR DE ENTIDAD QUE HA CESADO EN SU ACTIVIDAD**
- **ADMINISTRADOR QUE AUTOLIQUIDA SIN INTENCIÓN DE PAGAR**
- **GESTOR DE PATRIMONIO EN LIQUIDACIÓN**
- **ADQUIRENTE DE BIENES AFECTOS**
- **AGENTES Y COMISIONISTAS DE ADUANAS**
- **RETENCIONES Y REPERCUSIONES DE CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS**
- **CONTROL EFECTIVO: CONFUSIÓN PATRIMONIAL**



9. LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA

- A LA MUERTE DEL OBLIGADO TRIBUTARIO LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS PENDIENTES SE TRANSMITIRÁN A SUS HEREDEROS O LEGATARIOS [ART. 39 LGT].
- DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS PENDIENTES DE UNA PERSONA JURÍDICA DISUELTA Y LIQUIDADA , O SIN LIQUIDAR, RESPONDERÁN SUS SOCIOS, PARTÍCIPES O BENEFICIARIOS [ART. 40 LGT]. REPARTOS 2 ÚLTIMOS EJERCICIOS

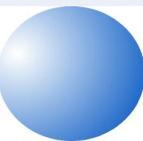


UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

CUANTIFICACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA





CUPO

CUOTA VARIABLE

BASE IMPONIBLE

REDUCCIONES

BASE LIQUIDABLE

TIPO/S IMPOSITIVO/S

CUOTA ÍNTEGRA

DEDUCCIONES

CUOTA LÍQUIDA

“CRÉDITOS DE IMPUESTO”

CUOTA DIFERENCIAL O A INGRESAR

CUOTA FIJA

**ALÍCUOTAS,
ESPECÍFICOS,
GRADUALES,
MEDIO, MARGINAL,
TARIFA
REDUCIDOS**

**AJUSTES,
REDUCCIONES,
COEFICIENTES,
BONIFICACIONES**



1. TRIBUTOS FIJOS Y VARIABLES

- **OBJETO DE LAS OBLIGACIONES (PRINCIPAL, A CUENTA Y ACCESORIAS): LAS PRESTACIONES PECUNIARIAS, LAS DEUDAS (ARTS. 49 Y 58 LGT)**
- **TRIBUTOS DE CUPO Y DE CUOTA**
- **LA CUOTA TRIBUTARIA, FIJA O VARIABLE (ART. 56.1 LGT)**
- **LIQUIDACIÓN, AUTOLIQUIDACIÓN**



2. BASE IMPONIBLE Y BASE LIQUIDABLE

- **MEDICIÓN O VALORACIÓN DEL ELEMENTO MATERIAL DEL HECHO IMPONIBLE (ART. 50.1 LGT), DE SU “INTENSIDAD”**
- **DINERO, OTRAS MAGNITUDES (PARÁMETRO)**
- **EXPRESIÓN CIFRADA Y NUMÉRICA DE LA CAPACIDAD ECONÓMICA SUJETA A GRAVAMEN**
- **PRESUPUESTOS DE HECHO DE OTRAS OBLIGACIONES Y BASES TRIBUTARIAS**
- **LA BASE LIQUIDABLE: BASE IMPONIBLE MENOS REDUCCIONES (ART. 54 LGT)**



3. MÉTODOS DE DETERMINACIÓN DE LAS BASES

- **ESTIMACIÓN DIRECTA: MEDICIÓN DE LA BASE IMPONIBLE (ART. 51 LGT)**
- **ESTIMACIÓN OBJETIVA: CÁLCULO A TRAVÉS DE ELEMENTOS INDICIARIOS QUE DAN RAZÓN DE LA BASE IMPONIBLE (ARTS. 52 LGT)**
- **ESTIMACIÓN INDIRECTA: RÉGIMEN SUBSIDIARIO POR CAUSAS TASADAS (ARTS. 53 Y 158 LGT)**



4. TIPOS DE GRAVAMEN

- **LAS CUANTÍAS O PORCENTAJES QUE APLICADOS SOBRE LA BASE LIQUIDABLE DETERMINAN LA CUOTA (ART. 55.1 LGT)**
- **TIPOLOGÍA:**
 - **ESPECÍFICOS: CUANTÍA MONETARIA POR UNIDAD/ES DE BASE**
 - **GRADUALES: CUANTÍA PARA CADA GRADO O ESCALÓN DE LA BASE**
 - **PORCENTUALES O ALÍCUOTAS: PROPORCIONALES, PROGRESIVAS Y REGRESIVAS**
 - **PROGRESIVIDAD CONTINUA (MISMO TIPO A TODA LA BASE) POR ESCALONES (UN TIPO PARA CADA TRAMO: TIPOS MEDIO Y MARGINAL)**
 - **TARIFAS DE ESCALAS DE ALÍCUOTAS O TIPOS**
 - **TIPO CERO, REDUCIDOS O BONIFICADOS**



5. CUOTAS TRIBUTARIAS

- **CUOTA ÍNTEGRA (ART. 56.1 LGT)**
 - REDUCCIÓN DE OFICIO POR “ERROR DE SALTO” (ART. 56.3 LGT)
 - AJUSTES: LÍMITES Y REDUCCIONES (ART. 56.4 LGT)
- **CUOTA LÍQUIDA (ART. 56.5 LGT): COEFICIENTES, DEDUCCIONES, BONIFICACIONES, ADICIONES QUE, INCREMENTAN O REDUCEN EL IMPORTE DE LA CUOTA ÍNTEGRA (ART. 22 LISD; ART. 69 TRIRPF)**
- **CUOTA DIFERENCIAL (ART. 56.6 LGT): DEDUCCIÓN DE LAS PRESTACIONES YA SATISFECHAS**
- **DETERMINACIÓN DE LA CUOTA POR ESTIMACIÓN OBJETIVA O INDIRECTA (ART. 56.2 LGT)**

6. LA DEUDA TRIBUTARIA

- **LOS RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA, ESPONTÁNEA (ART. 27 LGT)**
- **LOS RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO (ART. 28 LGT)**
- **EL INTERÉS DE DEMORA (ART. 26 LGT):**
 - **RETRASO, CULPABLE O NO, COMPENSATORIOS**
 - **APLAZAMIENTOS, RECURSOS, REGULARIZACIONES, CUANTÍA (DEMORA/LEGAL)**
- **LAS SANCIONES NO FORMAN PARTE DE LA DEUDA (ART. 25.3 LGT)**

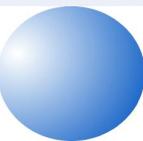


UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

EXTINCIÓN Y GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO





EXTINCIÓN Y GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO

- **EL PAGO (60-65 LGT)**
- **LA PRESCRIPCIÓN (66-70 LGT)**
- **LA COMPENSACIÓN (71-74 LGT)**
- **LA CONDONACIÓN (75 LGT)**
- **LAS GARANTÍAS PERSONALES (41-43 LGT)**
- **LA PRELACIÓN DE CRÉDITOS TRIBUTARIOS (77 LGT)**
- **LAS GARANTÍAS REALES (78-82 LGT)**



1.- LA PRESCRIPCIÓN

- **SEGURIDAD JURÍDICA E INCENTIVO ADMINISTRATIVO**
- **PRESCRIPCIÓN Y CADUCIDAD:**
 - **POTESTADES, ACCIONES Y CRÉDITOS**
 - **INTERRUPCIÓN VS SUSPENSIÓN (69 LGT)**
 - **EXCEPCIONALIDAD VS ESTIMACIÓN DE OFICIO**
 - **CADUCIDAD DE LA ACCIÓN Y DEL PROCEDIMIENTO**
 - **EFFECTOS RESPECTO DE TERCEROS**



- **SUPUESTOS:**
 - **LIQUIDACIÓN**
 - **PAGO**
 - **SOLICITUD Y EJECUCIÓN DE LA DEVOLUCIÓN**
 - **OBLIGACIONES FORMALES (ART. 70)**
 - **SANCIONES (ART. 190)**
- **PLAZOS:**
 - **4 AÑOS (ART. 66 LGT)**
 - **INICIO (ART. 67 LGT)**
 - **INTERRUPCIÓN (ART. 68 LGT)**



2.- LA COMPENSACIÓN

- **CONCURRENCIA DE DEUDAS RECÍPROCAS VENCIDAS, LÍQUIDAS Y EXIGIBLES (ART. 71 LGT)**
- **A INSTANCIA DEL OBLIGADO (ARTS. 72 LGT)**
- **DE OFICIO: DEVOLUCIONES Y DEUDAS DE OTRAS ADMINISTRACIONES (ARTS. 73 Y 74 LGT)**
- **CRÉDITOS DE TERCERO, SUSPENSIÓN:**
 - **CÓNYUGE (ART. 62.7 LGT)**
 - **IVA/ITP (ART. 62.8)**



3.- LA CONDONACIÓN

- **INDISPONIBILIDAD DE LA DEUDA TRIBUTARIA (ART. 18 LGT)**
- **CONDONACIÓN LEGAL (ART. 75 LGT)**
- **CONDONACIÓN CONCURSAL (164.4 LGT)**
- **BAJA PROVISIONAL (ART. 76, 173.2 LGT)**



4.- GARANTÍAS PERSONALES

- **RESPONSABLES (174-176 LGT)**
 - **DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**
 - **OBJETO: DEUDA EXIGIBLE EN VOLUNTARIO**
 - **FASE DE LIQUIDACIÓN O DE EJECUCIÓN**
 - **AUDIENCIA PREVIA E IMPUGNACIÓN**
- **SUCESORES (177 LGT)**
- **EL AVAL BANCARIO**

5.- PRELACIÓN DE LOS CRÉDITOS TRIBUTARIOS

- **EJECUCIONES SINGULARES: PRELACIÓN GENERAL SALVO GARANTÍA REGISTRAL PREVIA (ART. 77 LGT)**
- **CONCURSOS DE ACREEDORES (ART. 55 LC):**
 - **APREMIOS INICIADOS**
 - **PRIVILEGIO ESPECIAL (GARANTIZADOS); GENERAL (RETENCIONES); ORDINARIO (50%); SUBORDINADOS (RECARGOS, INTERESES Y MULTAS)**
 - **PARTICIPACIÓN EN LA JUNTA DE ACREEDORES Y SUSCRIPCIÓN DEL CONVENIO**



6.- GARANTÍAS REALES

- **HIPOTECA LEGAL TÁCITA (ART. 78 LGT):**
 - **HIPOTECA *OPE LEGIS***
 - **TRIBUTOS PERIÓDICOS BIENES INSCRITOS;
DOS AÑOS**
- **AFECCIÓN DE BIENES Y DERECHOS (ART. 79 LGT,
64.1 TRLRHL): ITPAJD, ISD, IBI**
- **DERECHO DE RETENCIÓN (ART. 80 LGT)**
- **MEDIDAS CAUTELARES (ART. 81 LGT)**



UNIVERSITAT DE BARCELONA

U

B

APLICACION E INTERPRETACIÓN DE LOS TRIBUTOS





1.- LOCALIZACIÓN E INTERPRETACIÓN DE LA NORMA

- **CARÁCTER ORDINARIO DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS:**
 - *MERE POENALES*
 - **ODIOSAS**
 - **ECONÓMICAS**
- **REALIZAR EL DERECHO:**
 - **FIJAR LOS HECHOS (PROBAR)**
 - **APLICAR EL DERECHO (LOCALIZAR, CALIFICAR E INTERPRETAR)**
 - **HACERLO EFECTIVO (EJECUTAR)**



2.- EFICACIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL TIEMPO

- **VIGENCIA (ART. 10.1 LGT)**
 - **ENTRADA EN VIGOR Y PUBLICIDAD (ART. 9.1 LGT)**
 - **DEROGACIÓN TÁCITA, DECLARACIÓN DE INCONSTITUCIONALIDAD (ART. 9.2 LGT)**



- **EXTENSIÓN EN EL TIEMPO (ART. 10.2 LGT)**
 - **RETROACTIVIDAD:**
 - **IMPROPIA; GRADO MEDIO O MÁXIMO;**
 - **VULNERACIÓN PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA O SEGURIDAD JURÍDICA (STC 150/1990);**
 - **INSTANTÁNEOS O PERIÓDICOS, ¿GENERALES?;**
 - **NORMAS SANCIONADORAS Y RECARGOS FAVORABLES**
 - **EFECTO ANUNCIO. ULTRA ACTIVIDAD Y DERECHO TRANSITORIO**



3.- EFICACIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL ESPACIO (art. 11 LGT)

- **EXTENSIÓN EN EL ESPACIO. PUNTOS DE CONEXIÓN Y CRITERIOS DE SUJECCIÓN.**
 - **TERRITORIALIDAD. RESIDENCIA PERSONAL**
 - **VECINDAD TRIBUTARIA Y NACIONALIDAD**
 - **CONFLICTOS Y CONVENIOS**



4.- INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS (art. 12 LGT)

- LAS INTERPRETACIONES ESTRICTAS Y RESTRICTIVAS (*IN DUBIO PRO/CONTRA FISCUM*)
- LA INTERPRETACIÓN ECONÓMICA Y FUNCIONAL. SEGURIDAD JURÍDICA Y JUSTICIA
- JURÍDICO, TÉCNICO O USUAL “SEGÚN PROCEDA”



- **CRITERIOS COMUNES PARA DESVELAR, ARGUMENTAR EL DERECHO:**
 - **LINGÜÍSTICOS;**
 - **NORMATIVOS (HISTÓRICOS, LEGISLATIVOS);**
 - **LÓGICOS;**
 - **CONTEXTUALES**
- **DISPOSICIONES INTERPRETATIVAS DEL MINISTRO DE HACIENDA, PRECEPTIVAS PARA EL FUNCIONARIO**



5.- LA CALIFICACIÓN DE LOS HECHOS CON TRASCENDENCIA TRIBUTARIA

- **ART. 14 LGT: PROSCRIPCIÓN DE LA INTEGRACIÓN ANALÓGICA DEL HECHO IMPONIBLE, EXENCIONES Y BENEFICIOS FISCALES**
- **ART. 13 LGT: EL PRINCIPIO DE CALIFICACIÓN**
 - **SON LO QUE SON: AUTONOMÍA DEL DERECHO TRIBUTARIO**
 - **PRESCINDIENDO DE LA VALIDEZ DEL HECHO, ACTO O NEGOCIO**



- **ART. 15 LGT: ABUSO DE DERECHO Y LÓGICA EVASIVA:**
 - **ELUSIÓN, QUE NO EVASIÓN**
 - **NEGOCIO INDIRECTO, QUE NO SIMULADO**
 - **ARTIFICIO, QUE NO OPCIÓN**
 - **HECHO IMPONIBLE COMPLEMENTARIO VS CLAUSULA GENERAL**



• **ART. 16 LGT:**

– **SIMULACIÓN ABSOLUTA: VENTA EN FRAUDE DE ACREEDORES**

– **SIMULACIÓN RELATIVA:
COMPRAVENTA SIN PAGO DEL
PRECIO**

– **ENGAÑO Y SANCIÓN**



UNIVERSITAT DE BARCELONA



DERECHO SANCIONADOR TRIBUTARIO



1. NATURALEZA Y FUENTES

- **FUNDAMENTOS Y PRINCIPIOS**
 - **CONTRIBUCIÓN VS REPRESIÓN, DISUASIÓN**
 - **CAPACIDAD ECONÓMICA VS CULPABILIDAD**
- **FUENTES FORMALES**
 - **INFRACCIONES TIT. IV DE LA LGT**
 - **RD 2063/2004, REGLAMENTO GENERAL DEL RÉGIMEN SANCIONADOR TRIBUTARIO (RGST)**
 - **DELITOS FISCALES, CONTABLES, FRAUDE EN SUBVENCIONES, CONTRABANDO CP Y LO 12/1995**



2.- LOS SUJETOS INFRACTORES (181 LGT)

- **PUNIBILIDAD DE LAS PERSONAS JURÍDICAS**
- **SOLIDARIDAD EN LA RESPONSABILIDAD**
- **“ENTRE OTROS”:**
 - **DEUDORES PRINCIPALES Y ASIMILADOS**
 - **REPRESENTANTE LEGAL**
- **RESPONSABLES (182 LGT):**
 - **COOPERADORES; ADQUIRENTES**
 - **ADMINISTRADORES**

3.- PRINCIPIOS (25 CE, 178 LGT)

- **LEGALIDAD (8.G) Y K) LGT)**
- **TIPICIDAD (183.1 191 Y SIGS. LGT)**
- **CULPABILIDAD (183.1 LGT; STC 76/1990)**
- **ANTI JURIDICIDAD (179.3 LGT)**
- ***NE BIS IN IDEM* (180 LGT)**
- **IMPARCIALIDAD (9.3 Y 24 CE)**
- **CONDONACION GRACIABLE (190.1 LGT)**
- **RETROACTIVIDAD DE LO FAVORABLE (10.2 DT 4^a)**
- **PERSONALIDAD DE LA PENA (179.1,182.3, 189.1 LGT)**
- **PRESUNCION DE INOCENCIA (137 LRJAPPAC)**
- **EXIMENTES/ACCIÓN (179.2 LGT)**
- **GRADUACIÓN, PROPORCIONALIDAD (187,188 LGT)**
- **PROCEDIMIENTO SEPARADO (208.1 LGT)**
- **SUSPENSION (212.3 LGT; 138.3 LRJAPPAC)**

4.1.- TIPOLOGÍA DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES

3.1.- DEBER DE DECLARAR OBLIGACIONES PRINCIPALES O A CUENTA

A) *NO DECLARAR CORRECTAMENTE, EN DETRIMENTO DE LA RECAUDACIÓN: DECLARACIÓN, AUTOLIQUIDACIÓN, COMUNICACIÓN (ARTS. 191-193)*

LEVES

- < 3.000 €
- > 3.000 €, SIN OCULTACIÓN (184.2 LGT) (VERACIDAD; <10%, BASE SANCIÓN)
- FALSAS COMPLEMENTARIAS
- EXCLUSIONES:
 - DOCUMENTACIÓN FALSA
 - INCORRECCIONES CONTABLES > 10% DE LA BASE DE LA SANCIÓN
 - RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

SANCIÓN

- 50% DE LA BASE DE LA SANCIÓN (EL PERJUICIO ECONÓMICO RELATIVO)



GRAVES

- **> 3.000 €, CON OCULTACIÓN**
- **DOCUMENTACIÓN FALSA < 10% BASE SANCIÓN**
- **INCORRECCIONES CONTABLES 10%-50% BASE SANCIÓN**
- **RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA < 50% PRACTICADO**

SANCIONES

- **50%-100% DE LA BASE SANCIÓN**
- **SANCIÓN ACCESORIA NO PECUNIARIA**

(ART. 186)

- **SUBVENCIONES**
- **CONTRATACIÓN**
- **BENEFICIOS FISCALES**
- **EJERCICIO DE LA PROFESIÓN**



MUY GRAVES

- **DOCUMENTACIÓN FALSA > 10% BASE SANCIÓN**
- **ANOMALÍAS SUSTANCIALES (184.3 LGT) O INCORRECCIONES CONTABLES > 50% BASE SANCIÓN**
- **PRESTACIONES A CUENTA > 50% PRACTICADO**
- **UTILIZACIÓN DE TESTAFERROS**

SANCIONES

- **100%-150% DE LA BASE DE LA SANCIÓN**
- **SANCIÓN ACCESORIA NO PECUNIARIA**

(ART. 186)

- **SUBVENCIONES**
- **CONTRATACIÓN**
- **BENEFICIOS FISCALES**
- **EJERCICIO DE LA PROFESIÓN**



B) NO DECLARAR CORRECTAMENTE, SIN DETRIMENTO DE LA RECAUDACIÓN: LA TENTATIVA

- **SOLICITUD DE DEVOLUCIONES NO OBTENIDAS (194.1): GRAVE, 15% DE LO SOLICITADO**
- **SOLICITUD DE BENEFICIOS FISCALES IMPROCEDENTES (194.2): GRAVE, 300 €**
- **NO PRESENTACIÓN, O PRESENTACIÓN TARDÍA DE DECLARACIONES, SIN PERJUICIO ECONÓMICO (198): 100/150/300 €**
- **PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES ERRÓNEAS, SIN PERJUICIO ECONÓMICO (199): 150/250 €**



C) ACTUACIONES PREPARATORIAS

- **ACREDITACIÓN IMPROCEDENTE DE PARTIDAS O CRÉDITOS (195):**
 - **15% BASE**
 - **50% CUOTA**
- **IMPUTACIÓN INCORRECTA DE RENTAS O CRÉDITOS (196 Y 197):**
 - **40% BASE**
 - **75% CUOTA**

4.2.- CRITERIOS DE GRADUACIÓN Y REDUCCIÓN (187 Y 188 LGT)

- **COMISIÓN REPETIDA: 5 A 25 PUNTOS**
- **PERJUICIO ECONÓMICO RELATIVO:**
 - **10%/25%: 10 PUNTOS; 50%/75%: 20 PUNTOS**
 - **25%/50%: 15 PUNTOS; >75%: 25 PUNTOS**
- **INCUMPLIMIENTO SUSTANCIAL FACTURACIÓN: >20%**
- **ACUERDO: 50%; CONFORMIDAD: 30% + 25% POR PRONTO PAGO**

4.3.- OTROS DEBERES FORMALES Y DE COLABORACIÓN

INFRACCIÓN

SANCIÓN

- **OBLIGACIONES CONTABLES Y REGISTRALES (200)**
 - **OBLIGACIONES DE FACTURACIÓN Y DOCUMENTACIÓN (201)**
 - **DECLARACIONES CENSALES, REPRESENTANTE, Y DOMICILIO FISCAL (198 Y 199)**
 - **DEBERES DE INFORMACIÓN SOBRE TERCEROS Y NIF (198, 199, 202): NO PRESENTACIÓN O INCORRECCIÓN**
 - **RESISTENCIA, OBSTRUCCIÓN, EXCUSA O NEGATIVA (203)**
 - **OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN RELATIVAS A PRESTACIONES A CUENTA (204-206)**
- **1%; 150-6.000 €**
 - **1%/2%; 75%; 200/300 €; Δ 100%**
 - **100/200/250/300/600 €**
 - **10/25/50 €; 300-20.000 €; 200/500, 2%; 5%/1000 €**
 - **150-600 €; 2%/3%; 10.000/600.000€**
 - **150/300 €; 35%/150%**



5.- PROCEDIMIENTO (207-212 LGT, CAP. 3º RGST)

5.1.- INICIACIÓN (209 LGT, 22 RGST)

- **LEGITIMACIÓN ACTIVA:**
 - **SANCIONES DERIVADAS DE LIQUIDACIONES: ÓRGANO COMPETENTE PARA LIQUIDAR, CON AUTORIZACIÓN**
 - **OTRAS SANCIONES PECUNIARIAS: SUPERIOR JERÁRQUICO DE QUIEN LA PROPONGA**
 - **SANCIONES ACCESORIAS NO PECUNIARIAS: CONSEJO DE MINISTROS; MINISTRO DE HACIENDA; ÓRGANOS DE CONTRATACIÓN, SUBVENCIÓN, ETCÉTERA, A INSTANCIA DEL ACTUARIO Y DEL INSPECTOR-JEFE**

- **FORMA:**
 - **NOTIFICACIÓN DEL ACUERDO DE INICIO, CON O SIN PROPUESTA DE RESOLUCIÓN**
 - **RENUNCIA A TRAMITACIÓN SEPARADA (26-27 RGST)**
- **TIEMPO:**
 - **3 MESES DESDE LA LIQUIDACIÓN (209.2 LGT)**
 - **ULTIMADO EXPEDIENTE ADMINISTRATIVO SI SE TRATA DE SANCIONES NO PECUNIARIAS**
- **ACTAS CON ACUERDO (208 LGT, 28 RGST)**

5.2.- INSTRUCCIÓN (210 LGT, 23 RGST)

- **LEGITIMACIÓN ACTIVA: INSPECTOR ACTUARIO U OTRO**
- **INCORPORACIÓN DE LO ACTUADO EN COMPROBACIÓN**
- **ALEGACIONES DE LOS INTERESADOS**
- **PROPUESTA DE RESOLUCIÓN Y AUDIENCIA (15 DÍAS)**
- **TRAMITACIÓN ABREVIADA (INICIACIÓN Y PROPUESTA: AUDIENCIA)**

5.3.- RESOLUCIÓN (24 RGST)

- **LEGITIMACIÓN ACTIVA: EL ÓRGANO COMPETENTE PARA SU INICIACIÓN (211.5 LGT)**
- **MOTIVACIÓN Y CONGRUENCIA (211.3 LGT)**
- **6 MESES DESDE EL INICIO (211.2 Y 4 LGT)**
- **RECURSO: ACUMULACIÓN; SUSPENSIÓN; SIN INTERESES (212 LGT)**
- **FALLECIMIENTO O PRESCRIPCIÓN**