



UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID

Facultad de Comercio y Turismo

DERECHO TRIBUTARIO
(PROCEDIMIENTOS)
CÓDIGO 236

Diplomatura de Ciencias Empresariales



FACULTAD DE
COMERCIO Y TURISMO

DERECHO TRIBUTARIO PROCEDIMIENTOS

TEMA 1: PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

- I. Procedimiento administrativo tributario.
- II. Fase de iniciación.
- III. Fase de instrucción.
- IV. Fase de terminación.
- V. Ordenación.

TEMA 2: PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA.

- I. La gestión tributaria: concepto y actividades que comprende. Órganos competentes.
- II. La declaración tributaria: concepto, naturaleza y efectos. La denuncia pública.
- III. Las consultas tributarias: concepto, naturaleza y efectos.
- IV. La comprobación e investigación tributaria. Concepto. Naturaleza. Medios. Órganos competentes.
- V. La comprobación de valores. La tasación pericial contradictoria.
- VI. La prueba en el procedimiento de gestión.

TEMA 3: PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN.

- I. La liquidación tributaria. Concepto y contenido. Órganos competentes.
- II. Clases de liquidación. Las liquidaciones provisionales de oficio.
- III. Notificación. Efectos.

TEMA 4: PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN.

- I. La función recaudatoria tributaria.
- II. La recaudación en período voluntario.
 1. El plazo de ingreso voluntario.
 2. Régimen jurídico del ingreso.
- III. La recaudación ejecutiva: el procedimiento de apremio.
 1. La apertura del procedimiento de apremio.
 2. Desarrollo del procedimiento de apremio.
 - a) Embargo de bienes del obligado.
 - b) Valoración de los bienes.
 - c) Enajenación de los bienes.
 - d) Aplicación e imputación de la suma obtenida.
 3. Terminación del procedimiento de apremio.



BIBLIOGRAFÍA RECOMENDADA

Además de las obras de legislación necesarias para el seguimiento de las clases, se deben consultar, entre otros, alguno de los manuales siguientes, en sus últimas ediciones:

- **ARIAS VELASCO, J. y SARTORIO ALBALAT, S.:** *Procedimientos tributarios*, 6ª ed., Marcial Pons, Madrid, 1996.
- **CALVO ORTEGA, R.:** *Curso de Derecho financiero, Tomo I. Derecho Tributario (parte general)os impuestos en España*, 4ª ed., Civitas, Madrid, 2000.
- **FERREIRO LAPATZA, J.J.:** *Curso de Derecho Financiero Español, vol. I*, 21º ed. Modificada y puesta al día, Madrid, 2000.
- **GARCÍA DE LA MORA, L y MARTÍNEZ LAGO, M.A.:** *Derecho financiero y tributario*, J.M. BOSCH editor, Barcelona, 1999.
- **JIMÉNEZ-BLANCO, J.I.:** *Procedimiento tributario (casos prácticos)*, 4ª ed., CEF, Madrid, 2000.
- **MARTÍN QUERALT, J. y otros:** *Curso de Derecho financiero y tributario*, 11ª ed., Tecnos, Madrid, 2000.
- **MORILLO MÉNDEZ, A.:** *Procedimientos ante la Administración Tributaria (Doctrina, jurisprudencia, formularios y legislación)*, 2ª ed., 2000.
- **PÉREZ DE AYALA, J.L. y PÉREZ DE AYALA BECERRIL, M.:** *Fundamentos de Derecho Tributario*, 4ª ed., EDERSA, Madrid, 2000.
- **PÉREZ ROYO, F.:** *Derecho financiero y tributario, «Parte general»*, 10ª ed., Civitas, Madrid, 2000.
- **SÁINZ MORENO, J.:** *Teoría del procedimiento fiscal*, 3ª ed., Dykinson, Madrid, 1997.

Madrid, 12 de febrero de 2001



TEMA 5: PROCEDIMIENTOS DE COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN.

- I. La Inspección de los tributos. Organización y funciones.
- II. Actuaciones inspectoras. Planificación. Procedimiento.
- III. Facultades de la Inspección de los tributos. Límites. Deberes.
- IV. El contribuyente en el procedimiento de Inspección. Derechos y garantías.
- V. Documentación de las actuaciones inspectoras. Las actas.

TEMA 6: PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN DE LOS ACTOS DE GESTIÓN.

- I. Revisión de los actos de gestión. Esquema general.
- II. La revisión de oficio.
 1. La declaración de nulidad.
 2. Revisión de los actos anulables.
 3. Rectificación de errores materiales, aritméticos o de hecho.
 4. La devolución de ingresos indebidos.
- III. El recurso de reposición.
 1. Caracteres y efectos.
 2. Procedimiento.
- IV. La reclamación económico-administrativa.
 1. Objeto y caracteres.
 2. Actuaciones reclamables.
 3. Los órganos económico-administrativos.
 4. Legitimación
 5. Suspensión del acto impugnado.
 6. Procedimiento.
 7. Recurso de alzada.
 8. El recurso extraordinario de revisión.
- V. El recurso contencioso-administrativo.

TEMA 7: PROCEDIMIENTO SANCIONADOR.

- I. Introducción.
- II. Sanciones pecuniarias.
 1. Por infracciones simples.
 2. Por infracciones graves.
- III. Sanciones no pecuniarias.
- IV. Procedimiento de imposición de sanciones.
