

CURSO PRÁCTICO DE ACTUALIZACIÓN

DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

PRIMERA JORNADA

I. EL MARCO NORMATIVO

1. Jerarquía de las normas
2. Interpretación de las normas
3. Integración analógica
4. Aplicación: Simulación
 - Negocio indirecto
 - Negocio fiduciario
 - Fraude de ley
 - Abuso de derecho
5. La ficción legal
6. Definiciones y consideraciones normativas
7. Las presunciones: legal /convencional
 - iuris et de iure; iuris tantum

II. EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

1. Administraciones
2. Competencia: territorial
 - orgánica
 - funcional
 - (la delegación)
3. Potestades, derechos y facultades
4. Actos: Contenido: Fundamentación
 - Motivación
 - De trámite
 - Resoluciones: Fundamentación
 - Motivación
 - Congruencia
 - Formas
 - Ejecución
 - Notificación
 - Conservación, convalidación
5. Fases: Iniciación: de oficio / a instancia de parte
 - Instrucción: alegaciones
 - pruebas
 - informes
 - Propuesta: audiencia previa
 - Resolución

Plazos: caducidad
prescripción

III. CONCRECIONES TRIBUTARIAS (LGT/2003)

1. Normas:

- Reserva de ley
- Interpretación
- Calificación
- Analogía
- Conflicto en la aplicación de normas
- Simulación

2. La Administración

- Niveles
- Potestades
- Competencia
- Obligaciones
- Actuaciones: Asistencia
Consultas
Información previa
Acuerdo previo

3. Los administrados

- Clases
 - Entre particulares
 - Sucesores
 - Responsables
- Derechos
- Obligaciones: Principal
Accesorias
Particulares

4. El deber de información

5. Los procedimientos: Representación

- Iniciación
 - Declaración
 - Autoliquidación
 - Comunicación
- Desarrollo
 - La prueba
 - Entrada en domicilio
 - La denuncia
- Terminación
 - La liquidación
 - La resolución
 - Caducidad
- * Notificaciones

6. La prescripción

- * En obligaciones formales

SEGUNDA JORNADA

IV. LA GESTIÓN DE LOS TRIBUTOS (LGT/2003)

1. Devolución: por autoliquidaciones
 por solicitud o comunicación
2. Declaración
3. Verificación
4. Comprobación de valores
5. Comprobación limitada
6. Rectificación de autoliquidaciones

V. LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS (LGT/2003)

1. Plan de control. Asignación
2. Alcance y contenido. Modificación
3. Facultades
4. Medidas cautelares
5. Procedimiento:
 - Iniciación
 - Desarrollo
 - Lugar y horario
 - Duración. Ampliación de plazo
 - Dilaciones e interrupciones
 - Comunicaciones, informes y diligencias
 - Diligencias: valor probatorio
 - Actas: Contenido
 - Valor probatorio
 - Representación
 - Terminación: Tramitación
 - Actas con acuerdo

VI. LA RECAUDACIÓN DE LOS TRIBUTOS (LGT/2003)

1. El pago de la deuda tributaria
2. Otras formas de extinción
3. Garantías de la deuda tributaria
 - Medidas cautelares
 - Garantías
4. Interés de demora
5. Recargos: - de extemporaneidad
 - del período ejecutivo
6. Período ejecutivo

7. Facultades de la Recaudación
8. Procedimiento de apremio
 - Iniciación
 - Desarrollo:
 - Ejecución de garantías
 - Embargos
 - Enajenación
 - Terminación
9. Derivación de responsabilidad
 - Procedimiento con solidarios
 - Procedimiento con subsidiarios
 - Procedimiento con sucesores

VII. LA REVISIÓN TRIBUTARIA (LGT/2003)

1. Actos nulos de pleno derecho
 2. Declaración de lesividad de actos anulables
 3. Revocación
 4. Rectificación de errores
 5. Devolución de ingresos indebidos
 6. Recurso de reposición
 7. Reclamación económico-administrativa
 - Iniciación. Extensión
 - Tramitación
 - Terminación
 - Resolución: Extensión
 - Plazo
 - * Abreviado: Iniciación
 - Tramitación
 - Resolución sin recurso
- * Recursos:
- Alzada ordinario
 - Extraordinario de alzada para unificación
 - Extraordinario para unificación de doctrina
 - Extraordinario de revisión

VIII. INFRACCIONES Y SANCIONES (LGT/2003)

1. Principios: responsabilidad
no concurrencia

2. Infractores
3. Responsables y sucesores
4. Infracciones: Concepto
Calificación de infracciones
5. Sanciones:
 - No pecuniarias
 - Pecuniarias: reducción
 - Extinción de responsabilidad
 - Extinción de sanciones
6. Infracciones y sanciones:
 - 1) Dejar de ingresar
 - 2) Declaración para liquidar incompleta
 - 3) Obtención indebida de devolución
 - 4) Solicitud indebida
- 5) Partidas indebidas
 - 6) Imputación indebida de bases
 - 7) Imputación indebida en cuota
 - 8) No presentar en plazo sin perjuicio
 - 9) Presentación incorrecta
 - 10) Incumplir obligaciones contables
 - 11) Incumplir obligaciones en facturas
 - 12) Incumplir obligaciones en NIF
 - 13) Resistencia, obstrucción, excusa
 - 14) Incumplir deber de sigilo de retenedores
 - 15) Comunicación incorrecta a retenedor
 - 16) Incumplir certificado de retenciones
7. Procedimiento:
 - Iniciación
 - Instrucción
 - Terminación
 - * Recursos