

**GUÍA DOCENTE CURSO  
2016/2017**

Datos de la asignatura	
Nombre	Asesoramiento y defensa en los procedimientos de aplicación de los tributos y tributario-sancionador
Titulación	Máster Universitario en Acceso a la Abogacía
Carácter	Optativo
Período	2º Semestre
Créditos ECTS	3
Módulo	Derecho de la Tributación

Datos del profesorado	
Profesores	Manuel de Vicente-Tutor y Eva Martín
e-mail	Director: Antonio Alonso <a href="mailto:atimon@icade.comillas.edu">atimon@icade.comillas.edu</a> Coordinadora: M <sup>ra</sup> Ángeles Bengoechea <a href="mailto:mabengoechea@icade.comillas.edu">mabengoechea@icade.comillas.edu</a> Tutora: Ángeles Martínez <a href="mailto:amartinez@comillas.edu">amartinez@comillas.edu</a>
Teléfono	915422800
Tutorías	Martes a Viernes, de 11:00 a 14:00 horas y de 15:00 a 18:30 h

Aportación al perfil profesional de la titulación
<p>Permite al alumno adquirir un conocimiento exhaustivo del asesoramiento y defensa en los procedimientos de aplicación de los tributos y tributario-sancionador.</p>

## **COMPETENCIAS GENÉRICAS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE**

**CG1. Capacidad de análisis y síntesis**

**CG3. Capacidad de gestión de la información**

**CG4. Capacidad de gestión de la información**

**CG5. Capacidad de toma de decisiones**

**CG6. Capacidad de trabajo en equipo**

**CG7. Capacidad de trabajo en un contexto internacional**

**CG8. Capacidad de razonamiento crítico**

**CG9. Conciencia de la relevancia del compromiso ético**

**CG10. Capacidad de desarrollo de un aprendizaje autónomo**

**CG11. Motivación por la calidad**

**CG12. Capacidad de aplicar los conocimientos teóricos a la práctica**

**CG13. Capacidad de negociación**

## **COMPETENCIAS ESPECÍFICAS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE**

**CE1. Poseer, comprender y desarrollar habilidades que posibiliten aplicar los conocimientos académicos especializados adquiridos en el Grado a la realidad cambiante a la que se enfrentan los abogados para evitar situaciones de lesión, riesgo o de conflicto en relación a los intereses encomendados o su ejercicio profesional ante tribunales o autoridades públicas y en las funciones de asesoramiento**

RA2. Posee y desarrolla funciones de asesoramiento a clientes en un ámbito concreto del ejercicio de la abogacía

RA3. Sabe evitar situaciones de lesión, riesgo o conflicto para los clientes en un ámbito concreto del ejercicio de la abogacía

**CE14. Saber desarrollar trabajos profesionales en equipos específicos e interdisciplinarios**

RA1: Posee habilidades y destrezas interpersonales para trabajar en equipos integrados por personas con el mismo perfil profesional

RA2: Posee habilidades y destrezas interpersonales para trabajar en equipos multidisciplinares

RA3: Posee habilidades y destrezas interpersonales para conocer cuál es su función dentro del equipo

RA4: Posee habilidades y destrezas interpersonales para poder determinar cuáles son los objetivos comunes del equipo

**CE26. Desarrollar conocimientos jurídicos avanzados en los procedimientos de aplicación, gestión, inspección, recaudación y sanción de los tributos, y conocimientos avanzados en el ámbito tributario-sancionador**

RA1: Posee conocimientos jurídicos avanzados para asesorar en los procedimientos de aplicación, gestión, inspección, recaudación y sanción de los tributos, y conocimientos avanzados en materia de litigación económico-administrativa y penal tributaria, pudiendo participar en los mismos en defensa de los intereses de los clientes

**BLOQUES Y CONTENIDOS**

**Asesoramiento y defensa en los procedimientos de aplicación de los tributos y tributario-sancionador**

1. Procedimiento de recaudación
  - 1.1. Los períodos de recaudación: período voluntario y período ejecutivo
  - 1.2. Las prestaciones accesorias: recargos e intereses de demora en el período voluntario y en el ejecutivo.
  - 1.3. El aplazamiento y fraccionamiento
  - 1.4. La recaudación frente a los responsables. Supuestos de responsabilidad.
  - 1.5. La recaudación en vía de apremio.
2. Procedimiento de gestión
  - 2.1. Información y asistencia a los obligados tributarios.

2.2. Potestad de obtención de información.

2.3. Prueba, notificaciones y entrada en domicilio.

2.4. Declaraciones, autoliquidaciones, comunicación de datos, etc.

2.5. Procedimientos de comprobación: verificación de datos, comprobación limitada y comprobación de valores.

### 3. Procedimiento inspector

3.1. La inspección de los tributos y el procedimiento inspector. Organización y competencias, tipos de controles. Otras actuaciones de la inspección.

3.2. Normas comunes a los procedimientos tributarios. La interpretación de las normas, la prescripción, la representación, domicilio y notificaciones.

3.3. El procedimiento inspector. Clases de inspecciones. Facultades de la inspección. Duración, interrupciones y terminación de las actuaciones.

3.4. Documentación de las actuaciones. Las diligencias y el valor probatorio, tipos de actas y su tramitación, ventajas e inconvenientes de la conformidad o acuerdo e informes sobre el delito fiscal.

### 4. Introducción a la revisión tributaria en vía administrativa

4.1. Normativa aplicable.

4.2. Revisión en materia tributaria.

4.3. Medios de revisión.

4.4. Normas comunes

### 5. Los procedimientos especiales de revisión.

5.1. Revisión de actos nulos de pleno derecho.

5.2. Declaración de lesividad de actos anulables.

5.3. Revocación.

5.4. Rectificación de errores.

5.5. Devolución de ingresos indebidos.

### 6. Recurso de reposición

6.1. Objeto y naturaleza.

6.2. Procedimiento.

6.3. Suspensión del acto impugnado

7. Reclamaciones económico-administrativas

7.1. Disposiciones generales

7.2. Organización y competencias

7.3. Interesados

7.4. Suspensión

7.5. Procedimiento económico-administrativo

7.6. Procedimiento en única o primera instancia

7.7. Recursos

7.8. Procedimiento abreviado ante órganos unipersonales

8. Derecho administrativo sancionador

8.1. Principios del Derecho Tributario sancionador. Especial referencia a las causas de exclusión de la responsabilidad (interpretación razonable de la norma y presunción de buena fe).

8.2. Los sujetos infractores

8.3. Concepto y clases de infracciones y sanciones tributarias.

8.4. El procedimiento sancionador.

8.5. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias y de las sanciones tributarias.

9. Derecho penal tributario

9.1. El delito de defraudación tributaria.

9.2. Autoría y formas de participación.

9.3. Consumación y formas imperfectas de ejecución.

9.4. Unidad y pluralidad de delitos.

9.5. Regularización y prescripción.

9.6. Las consecuencias del delito: pena y responsabilidad civil.

9.7. Aspectos probatorios.

## BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS

### Bibliografía

CÓDIGO TRIBUTARIO. Editorial Aranzadi. 23ª Edición (2017)

MEMENTO. Inspección de Hacienda. Francis Lefebvre

### Bibliografía Complementaria (Monografías especializadas)

BUENO BLÁZQUEZ, R.M, et al. (2011): *Supuestos prácticos sobre procedimiento tributario (Agentes de la Hacienda Pública)*. Ed. CEF, 1ª EDICIÓN.

CHICO DE LA CÁMARA, P. et al (2010): *Procedimientos Tributarios, Teoría, cuestiones prácticas, jurisprudencia, doctrina administrativa y bibliografía*. Ed. CIVITAS. 1ª EDICIÓN.

FALCÓN Y TELLA, R (2014): *Derecho tributario y financiero. Parte General*. Ed. Dykinson. 1ª Edición

PEÑA GARBÍN, J. M. (2008): *La Inspección de Hacienda. Problemas y Soluciones*. Ed. CISS. 3ª EDICIÓN.

CALVO ORTEGA, R., et al (2009): *Comentarios a la Ley General Tributaria*. Ed. CIVITAS. 2ª EDICIÓN.

MELLADO BENAVENTE, F.M., et al (2009): *El delito fiscal*. Ed. CISS. 1ª EDICIÓN.

### Páginas web

Páginas de organismos oficiales:

<http://www.aeat.es>

[www.minhap.es](http://www.minhap.es)

Páginas de repertorios legislativos y jurisprudenciales:

[www.westlaw.es](http://www.westlaw.es)

<http://noticias.juridicas.com/>

Páginas de instituciones profesionales:

<http://www.aedaf.es/>

<http://www.reaf.es/>

### Materiales

Materiales de apoyo a las clases: presentaciones, apuntes y casos prácticos elaborados por el profesor, disponibles en la plataforma Moodle.

## **METODOLOGÍA DOCENTE (3 ECTS = 75 HORAS)**

### **Metodología presencial: Actividades (30 horas)**

Lecciones de carácter expositivo sobre los principales requisitos y conocimientos para actuar profesionalmente en el asesoramiento y defensa en los procedimientos de aplicación de los tributos y tributario-sancionador

Método del caso: supuestos reales planteados por el profesor, y debatidos, a fin de analizar las particularidades del asesoramiento y defensa en los procedimientos de aplicación de los tributos y tributario-sancionador.

Se solicitará a los alumnos la redacción de escritos y documentos relacionados con la materia.

### **Metodología no presencial: Actividades (45 horas)**

Resolución de supuestos prácticos planteados por el profesor.

Trabajo práctico sobre los contenidos que integran la asignatura.

## **SISTEMA DE EVALUACIÓN**

### **Criterios de evaluación**

La evaluación de alumno se realiza en base a:

1. La asistencia del alumno a clase (10% de la nota)
2. Preparación y participación activa en debates en las clases y actividades prácticas (40% de la nota)
3. Prueba o caso final, pudiendo elegir el profesor entre la preparación previa por el alumno (ya sea con carácter individual o en grupo), entrega por escrito y discusión en clase de un caso práctico, o la realización en clase de un caso práctico individual o una prueba de evaluación (50% de la nota).