

Derecho Tributario I

Bibliografía General:

- Constitución Política
- Código de Normas y Procedimientos Tributarios
- Reglamento General de Gestión, Fiscalización y Recaudación Tributaria
- Ley y Reglamento del Impuesto sobre la Renta
- Pérez Royo, Fernando "Derecho Financiero y Tributario. Parte General". Civitas, Madrid
- Valdés Costa, Ramón, "Curso de Derecho Tributario" Temis, Colombia
- Villegas, Héctor, "Derecho Tributario y Financiero", Depalma, Buenos Aires

I Lección 1. Ubicación para el estudio del derecho tributario costarricense.

- ✓ i) Costa Rica antes de la reforma de 1995: Los disparadores del cambio
- ✓ ii) Ajuste, Justicia Tributaria y la nueva perspectiva.
- iii) La nuevas tendencias del sistema tributario costarricense
- iv) Las reformas propuestas al sistema en la Ley de ordenamiento fiscal.

Bibliografía:

- Cornick, Jorge, La reforma del sistema tributario en Costa Rica 1994-1997: logros y tareas pendientes, Eureka Comunicación, San José, Costa Rica, 1998
- Sojo, Carlos y otros, "Cultura Tributaria", El sistema tributario de Costa Rica (Libro Blanco de Contraloría), 2002

- Villalobos, Francisco, "los impuestos y la vida", 2002

2 Lección 2. El derecho tributario. Concepto y contenido

- ✓ i) Derecho financiero y derecho tributario: Sobre la autonomía de derecho financiero. *Ver del profesor*
- ii) Contenido del derecho tributario *Ver del profesor*
- iii) El tributo como instituto central del derecho tributario: El *contenido* desarrollo de la relación jurídica tributaria.
- ✓ iv) Clasificación de los tributos: Impuestos tasas y contribuciones especiales. Los precios públicos.

Bibliografía:

- Pérez de Ayala, J.L., "Ensayo a modo de fábula", Libro Homenaje a Pedro Sainz Rodríguez, Madrid, Fundación Universitaria Española, 1986, Tomo IV, Págs. 569-579
- Ferreiro Lapatza, José Juan, "La clasificación de los tributos en impuestos, tasas y contribuciones especiales", Revista Española de Derecho Financiero, Civitas, No. 100, 1998
- Falcón y Tella, Ramón, Aproximación al contenido del tributo como instituto jurídico, Separata, Universidad de Córdoba, 1991
- Torrealba Navas, Adrián, "El contenido del Derecho Tributario"
- Ferreiro Lapatza, José Juan, "La definición de tributo", en "Ensayos sobre metodología y técnica jurídica en el derecho tributario y financiero." Marcial Pons, Madrid, 1998

3 **Lección 3. Principios constitucionales sobre justicia material y formal y derechos del contribuyente. Justicia material**

- ✓ i) La capacidad económica
- ✓ ii) El principio de igualdad
- ✓ iii) El principio de generalidad
- ✓ iv) El principio de no confiscatoriedad
- ✓ v) El principio de progresividad de las cargas

Bibliografía:

- Torrealba Navas, Adrián y Rodríguez Vindas, Ramón, Importancia de la incorporación de principios de justicia tributaria en las constituciones políticas, Ivstitia, No. 65, 1992
- Torrealba Navas, Adrián, Principios de Aplicación de los Tributos, Investigaciones Jurídicas, San José, Costa Rica, 2001
- García Añoveros, Jaime, "Principios ..." en "Manual del sistema tributario español", Civitas, Madrid, 2001
- Luna Rodríguez, Rafael, "Los principios tributarios de justicia material y formal"
- Rodríguez Beirejo, Alvaro, "Jurisprudencia constitucional y principios de la imposición", en AAVV, "Garantías constitucionales del Contribuyente", Tirant Lo Blanch, Valencia, 1999

4 **Lección 4. Principios constitucionales sobre justicia material y formal y derechos del contribuyente. Justicia formal y derechos del contribuyente.**

- i) El principio de legalidad

- ii) La irretroactividad de las normas tributarias
- iii) Los límites de la actuación de la Administración Tributaria conforme al desarrollo de los principios de justicia tributaria material y formal.
- iv) El concepto de servicio de las administraciones tributarias modernas.
- v) Los requisitos de una administración tributaria constitucional en un estado democrático

Bibliografía:

- Rodríguez Vindas, Ramón Luis, "En torno a la retroactividad de normas en materia tributaria" en "Temas de derecho financiero y tributario (Costa Rica - España)", Editorial Jurídica Continental, San José 1999
- Salto van der Laet, Diego "Algunas consideraciones sobre la seguridad jurídica en el sistema tributario costarricense" por publicar en Iustitia, 2003.
- Hernández, Israel, "Seguridad Jurídica y Retroactividad en la Ley", Seminario sobre Derecho Tributaria y Presupuestario, 2000
- Di Pietro, Adriano "Tutela del contribuyente y constitución material en la aplicación de la norma tributaria", en AAVV, "Garantías constitucionales del Contribuyente", Tirant Lo Blanch, Valencia, 1999

5 **Lección 5. Generalidades sobre la relación jurídica tributaria**

- i) Obligación tributaria principal y obligaciones accesorias
- ii) Devengo y exigibilidad de la obligación tributaria
- iii) El hecho generador o imponible

- iv) Extensión del hecho generador: Sujeción, no-sujeción, exención tributaria.

Bibliografía:

- Casado Ollero, Gabriel, "Los fines extrafiscales de los tributos", Revista Española de Derecho Financiero y Hacienda Pública, No. 213, 1991
- Torrealba Navas, Adrián, "La Exención: dispensa legal de la obligación Tributaria o modalidad del hecho generador?"
- Arrieta Martínez de Pisón, Juan, "Técnicas desgravatorias y deber de contribuir", McGrawHill, Madrid, 1999

6 Lección 6. Sujetos de la obligación tributaria principal

- ii) Sujeto activo
- iii) Sujetos pasivos: El responsable y el sustituto
- iv) La solidaridad de los sujetos pasivos
- v) La sucesión en el tributo
- vi) El domicilio
- vii) La representación en el derecho tributario

Bibliografía

- Torrealba Navas, Adrián, "Sujetos de la obligación tributaria"
- Ferreiro Lapatza, José Juan, "Reflexiones sobre derecho tributario y técnica jurídica: responsables por deuda ajena. Distintos supuestos", en "Ensayos sobre metodología y técnica jurídica en el derecho tributario y financiero." Marcial Pons, Madrid, 1998

7 Lección 7. Objeto de la obligación tributaria.

- i) Base imponible
- ii) Tipos de gravamen
- iii) Deuda tributaria y crédito tributario
- iv) Concepto y contenido del crédito tributario

Bibliografía:

- Oreamuno Linares, José María, "Prueba, carga de la prueba y presunciones en Costa Rica" En: AAVV, "Fraude y Evasión Fiscal", Investigaciones Jurídicas, San José, Costa Rica, 2002

8 Lección 8. Extinción de la obligación tributaria.

- i) Garantías del crédito tributario
- ii) Extinción de la obligación tributaria. Medios de extinción.
- iii) Aplazamiento y fraccionamiento del ingreso

9 Lección 9. Interpretación e integración de las normas tributarias.

- i) Teorías sobre la interpretación de las normas tributarias
- ii) La integración de las normas tributarias
- iii) La calificación en derecho tributario
- iv) El fraude de Ley tributaria.
- v) La simulación

Bibliografía:

- Salto van der Laat, Diego. "El fraude de ley en el Derecho Tributario y otras figuras afines". En: AAVV, "Fraude y Evasión Fiscal", Investigaciones Jurídicas, San José, Costa Rica, 2002
- Saborío Carrillo, José Antonio. "El método de interpretación según la realidad económica", Iustitia, _____

10 **Lección 10. Eficacia de la norma tributaria: Su aplicación en el tiempo y en el espacio.**

- i) Comienzo de la vigencia de las normas tributarias
- ii) Cese de la vigencia de las normas tributarias
- iii) Retroactividad de las normas tributarias
- iv) Criterios de sujeción: Nacionalidad y territorio
- v) Los instrumentos tributarios internacionales
- vi) La doble imposición internacional
- vii) La tributación de las transacciones de compraventa internacional por e-commerce

Bibliografía:

- "Taxation of income derived from Electronic Commerce"- Issues Paper, 55th Congress of the International Fiscal Association, 2001.
- Torrealba Navas, Adrián, "Reforma Tributaria y Fiscalidad Internacional: el caso de Costa Rica", Conferencia pronunciada en la Universidad Castilla-La Mancha, España, 2002
- Falcón y Tella, Ramón "Tendencias actuales en los criterios de sujeción al tributo: hacia la territorialidad", Crónica Tributaria, No. 100, 2001, Ministerio de Economía y Hacienda, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, España

- Rodríguez Ordanza, José Antonio, "La fiscalidad del comercio electrónico. Imposición Directa." Cuadernos Instituto de Estudios Fiscales, 06/2001
- Salto van der Laat, Diego, Los paraísos fiscales como escenarios de elusión fiscal internacional y las medidas anti-paraíso en la legislación española, Revista Crónica Tributaria, No. 93-2000, Ministerio de Economía y Hacienda, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, España
- Ferreiro Lapatza, José Juan, "Poder Tributario y tutela judicial efectiva" en "Ensayos sobre metodología y técnica jurídica en el derecho tributario y financiero." Marcial Pons, Madrid, 1998

11 Lección 11. Hechos Ilícitos Tributarios.

- i) Clasificación de los HIT
- ii) Comprobación de los HIT
- iii) Infracciones relacionadas con el incumplimiento de deberes formales No pago del tributo: La mora y los intereses indemnizatorios.
- iv) Las sanciones relacionadas con la falta de ingreso por omisión o inexactitud
- v) El cierre de negocios
- vi) Los delitos y contravenciones tributarias en Justicia Tributaria
- vii) Disposiciones generales sobre delitos en el Título III del CNPT.
- viii) Los delitos del Título III del CNPT.

Bibliografía:

Torrealba Navas, Adrián: "Libro Ilícitos Tributarios I"

12 **Lección 12. La Función de gestión y atención al contribuyente.**

- i) Importancia de la gestión tributaria en el desarrollo de los sistemas tributarios modernos.
- ii) Potestades y deberes de gestión.
- iii) Perfil funcional y órganos a cargo de la gestión
- iv) Deberes de colaboración y procedimientos de gestión
- v) Procedimientos de liquidación previa

Bibliografía:

Milano, Aldo "El arbitraje en materia tributaria en Costa Rica",
Inédito

Salto van der Laat, Diego, "Acerca del deber de información tributaria de terceros: su aplicación en España y Costa Rica" Revista Iustitia, San José, COSTA RICA. No.151-152, 1999

13 **Lección 13. La Función de fiscalización**

- i) La inspección de los tributos: Perfil funcional y órganos.
- ii) Potestades de la inspección
- iii) Clases de actuaciones
- iv) Procedimientos de fiscalización

Bibliografía

Casado Ollero, Gabriel, "El derecho a no autoincriminarse en el procedimiento tributario sancionador"

14 Lección 14. La Función de Recaudación .

- i) Perfil funcional y órganos a cargo de la recaudación
- ii) El ingreso en período voluntario
- iii) El interés de demora
- iv) La garantías tributarias
- v) El procedimiento de apremio
- vi) Las devoluciones

15 Lección 15. La Función Normativa.

- i) Perfil funcional y órganos
- ii) El procedimiento de consulta
- iii) El procedimiento determinativo

Bibliografía

Adame Martínez, Francisco, "Régimen jurídico de las consultas tributarias en Derecho Español y Comparado", Cuadernos Instituto de Estudios Fiscales, 01/2001

Rodríguez Picado, Luis, "Aspectos fundamentales de la problemática actual del derecho tributario–El régimen de consulta previa", Revista Judicial, No. 61, 1995

16 Lección 16. La Función de Revisión.

- i) Perfil funcional y órganos
- ii) Recurso de revocatoria
- iii) El procedimiento de apelación ante el Tribunal Fiscal Administrativo.

iv) El proceso contencioso: Especial tributario y proceso de lesividad. Otros procesos contenciosos