



PROGRAMA

CURSO: DERECHO TRIBUTARIO II: TRIBUTARIO PROCESAL

CÁTEDRA: DERECHO TRIBUTARIO	
SIGLA: DE-1221	Ciclo lectivo: II SEMESTRE 2011
Créditos: 03	Número de horas: 03 (T), 03 (P) ___ L ___ TP ___
Requisito: DE-1220 DERECHO TRIBUTARIO I	Correquisito:
Coordinador/a de la Cátedra: Prof. Francisco Villalobos	
Profesores/as de la Cátedra: Máster Marlenne Alfaro Alfaro	Horario y lugar de atención a estudiantes:

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO:

El presente curso pretende brindar a los estudiantes del énfasis en Derecho Tributario de la Facultad, las herramientas teóricas y prácticas que le permitan comprender los diferentes procedimientos de liquidación, inspección y recaudación de los tributos, así como el procedimiento sancionador dentro del marco de los hechos ilícitos tributarios; todos ellos como procedimientos fundamentales en el logro de los objetivos y funciones de una Administración Tributaria eficiente. Asimismo, mediante el desarrollo de los contenidos abajo descritos se busca formar profesionales en Derecho con amplios conocimientos especializados en materia tributaria, de forma que puedan aplicarlos en el futuro en cualquier área de trabajo especializada en la que se desempeñen, pudiendo asesorar de manera crítica y objetiva a las personas que lo requieran con base en la utilización de las herramientas técnicas obtenidas en las cátedras de este énfasis.

II. OBJETIVO(S)

- 1.- Examinar los procedimientos de liquidación de los tributos en relación con los procedimientos de inspección y recaudación de las Administraciones Tributarias.
- 2.- Aplicar correctamente los procedimientos de revisión
- 3.- Entender los principios del derecho sancionador tributario y su pertinencia, necesidad y calibración en el Estado democrático de derecho
- 4.- Conocer el desarrollo histórico de la sanción penal en sede tributaria.
- 5.- Aplicar correctamente la normativa sancionatoria administrativa y penal.

III. CONTENIDOS

1. PROCEDIMIENTOS DE LIQUIDACION DE LOS TRIBUTOS
 - I. La liquidación de los tributos
 - II. La declaración tributaria

- i. Concepto, contenido y función de la ley de Costa Rica
 - ii. La declaración-liquidación
 - iii. Régimen jurídico y efectos de la declaración tributaria
- III. Los actos de liquidación
 - i. Contenido y funciones
 - ii. Clases de actos de liquidación y régimen jurídico
- IV. La base imponible
 - i. Concepto y clases de base imponible
 - ii. Los métodos de determinación de la base imponible
 - iii. El derecho a ser informado del valor de los bienes inmuebles que vayan a ser objeto de adquisición o transición
 - iv. Los acuerdos previos de valoración
- V. Los tipos de gravámenes

2. PROCEDIMIENTOS DE COMPROBACION: LA INSPECCION.

- I. La comprobación en el marco de la gestión tributaria
 - i. introducción
 - ii. La actividad comprobadora de los órganos de gestión
 - iii. Configuración de la comprobación inspectora en el reglamento de inspección
- II. La prueba en derecho tributario
- III. Actuaciones inspectoras para la gestión de los tributos
 - i. Comprobación e investigación
 - a. Ámbito y contenido
 - b. Medios de comprobación
 - ii. Obtención de información
 - a. Deber de información. Ámbito y contenido
 - b. La obtención directa de información por la inspección de los tributos
 - c. Límites al deber de la información
 - d. El deber de reserva impuesto a la administración tributaria
 - iii. Valoración
 - a. Ámbito y contenido
 - b. La comprobación de valores
 - iv. Informe y asesoramiento
- IV. Régimen jurídico de las funciones inspectoras
 - i. Sujetos de los procedimientos inspectores
 - ii. Requisitos de lugar y tiempo de las actuaciones inspectoras
 - iii. El procedimiento de las actuaciones inspectoras
 - iv. Potestades de la inspección de los tributos
- V. Documentación de las actuaciones inspectoras
- VI. Régimen jurídico de las actas de inspecciones
 - i. Clases de actas



- ii. Tramitación de las actas y liquidaciones resultantes de ellas
- iii. Recursos y reclamaciones contra las actas de inspección

3. PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACION DE LOS TRIBUTOS.

- I. La función de recaudación tributaria
 - i. Concepto y objeto
 - ii. Órganos de recaudación
 - II. El ingreso del tributo mediante el pago voluntario
 - i. El plazo de pago voluntario
 - ii. Objeto del ingreso
 - iii. Formas y medios de ingreso
 - iv. El sujeto del ingreso
 - III. Aplazamiento y fraccionamiento del pago
 - IV. El interés de demora tributario
 - V. Los recargos de prórroga
 - VI. Las garantías tributarias
 - VII. Las medidas cautelares
 - VIII. El procedimiento de apremio
 - i. Iniciación del procedimiento de apremio
 - a. Presupuestos materiales y formales
 - c. Apertura del procedimiento y exigibilidad del recargo de apremio
 - ii. Desarrollo del procedimiento de apremio
 - a. Embargo de bienes del deudor
 - b. Valoración de los bienes
 - c. Enajenación de los bienes
 - d. Aplicación e imputación de la suma obtenida
 - Terminación del procedimiento
 - i. Terminación del procedimiento
 - ii. Impugnación del procedimiento y de sus actos
- IX. La prescripción en derecho tributario
 - i. Naturaleza y ámbito
 - ii. Régimen Jurídico
- X. Otras formas de extinción del tributo
 - i. La compensación
 - ii. La condonación

4. HECHOS ILICITOS 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.

5. PROCEDIMIENTOS DE REVISION EN MATERIA TRIBUTARIA

- I. La revisión en vía administrativa
- II. La revisión de oficio en materia tributaria
 - i. Régimen General
 - ii. La nulidad de pleno derecho
 - iii. La anulabilidad
 - iv. La corrección de errores materiales y aritméticos
 - v. La devolución de ingresos indebidos
 - a. Objeto y ámbito
 - b. Procedimiento
 - c. Autoliquidación, retención y repercusión
- III. El recurso de reposición
 - i. Objeto y caracteres
 - ii. Procedimiento
 - iii. Efectos de la interposición del recurso
- IV. La reclamación económico- administrativo
 - i. Objeto y caracteres
 - ii. Actuaciones reclamables
 - iii. Los órganos económico- administrativos
 - iv. Legitimación
 - v. Procedimiento
 - vi. Suspensión del acto impugnado
 - vii. Recurso de alzada
 - viii. El recurso extraordinario de revisión
- V. La revisión en vía administrativa de tributos locales
- VI. Devolución de ingresos indebidos
- VII. El proceso especial tributario en vía contenciosa administrativa

IV. METODOLOGÍA

Cada lección se desarrollará conforme a los siguientes segmentos:

- Comentarios a lecturas asignadas o temas de actualidad relacionados con la materia
- Relación de última materia vista con la asignada para la lección
- Exposición magistral del profesor o invitado o conferencia magistral.
- Asignación de lecturas para siguiente sesión.
- Exposiciones de estudiantes.



V. EVALUACIÓN

➤ 1 prueba parcial		20%
➤ 1 Investigación:	Trabajo escrito	10%
	Exposición	10%
➤ 2 Comprobaciones de lectura.		20%
➤ Examen final		40%

Bibliografía base y de referencia.

ALVAREZ MARTINEZ (Joaquín), La motivación de los actos tributarios, Marcial Pons Ediciones Jurídicas y Sociales S.A., Madrid – España, 1999, 276 p.

CARAZO GALLARDO (Ana Elena) y HERNÁNDEZ LOPEZ (Nancy), El cierre de negocios en el ordenamiento jurídico, 1ª edición, Editorial Investigaciones Jurídicas, San José -Costa Rica, 1999, 367 p.

CARRASCO PARRILLA (Pedro José), Consecuencias del retraso en el pago de las deudas tributarias, Ediciones de la Universidad de Castilla, La Mancha- España, 2000, 254 p.

CARRERAS LLASANA (J), En torno a la relación jurídica tributaria RDFHP, Volumen 3 , 1951.

CASAS (José Osvaldo), Derecho Tributario Municipal, Editorial Villela Editor, Buenos Aires-Argentina, 2001, 383 p.

CIPOLLINA (Silvia), La legge civile e la legge fiscale. Il problema dell'elusione fiscale. Casa editrice Dott, Italia, 1992, 270 p.

FERNÁNDEZ PAVES (María José), La autoliquidación tributaria, Editorial Marcial Pons Ediciones Jurídicas S.A., Madrid- España, 1995, 276 p.

FALCÓN Y TELLA (Ramón), La prescripción en materia tributaria, Editorial La Ley S.A., Madrid – España, 1992, 304 p.

GONZALEZ CAMACHO (Oscar), La justicia administrativa, Tomo I, 1ª edición, Editorial Investigaciones Jurídicas S.A., San José- Costa Rica, 2001, 284 p.

GONZALEZ PEREZ (Jesús), El principio general de la buena fe en el Derecho Administrativo, 2ª edición, Editorial Civitas S.A, Madrid- España, 1989, 199 p.

GOMEZ SANCHEZ (Juan Carlos), “ Política, corrupción y fraude fiscal”. Lehman, San Jose, Costa Rica, 2003.

LOPEZ MARTINEZ (Juan), Los deberes de información tributaria, Marcial Pons Ediciones Jurídicas y Sociales S.A., Madrid – España, 1998, 588 p.

MARIN (Diego), Presunciones y técnicas presuntivas en el Derecho Tributario, Monografía Ciencias Jurídicas, Madrid- España, 1996, 325 p.

MORERO FERNÁNDEZ (Juan Ignacio), El aplazamiento en el pago de los tributos, Editorial Lex Nova, Valladolid- España, 1996, 344 p.

MUSGRAVE (Richard) y Otros, Hacienda Pública teórica y aplicada, 2ª edición, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid- España, 1986, 1240 p.

PEÑA GARBÍN (José M.) La inspección de Hacienda, Problemas y Soluciones, 2ª. Edición, Editorial Praxis, Barcelona-España, 1999.

QUERALT (Juan Martín) y otros, Curso de Derecho Financiero y Tributario, 12ª. Edición, Editorial Tecnos, Madrid- España, 2001, 773 p.

SERRANO ANTON (F), La Naturaleza y Fundamento Jurídico de la Devolución, Marcial Pons Ediciones Jurídicas y Sociales S.A, Madrid- España, 1996.

TORREALBA NAVAS (Adrián), Los hechos ilícitos tributarios en el Derecho Costarricense, 1ª edición, Imprenta y Litografía Mundo Gráfico S.A., San José- Costa Rica, 1997, 540 p.

TORREALBA NAVAS (Adrián), El Financiamiento de la Hacienda Municipal en Costa Rica: Reflexiones para una Reforma, 1ª. Edición, Instituto de Investigaciones Jurídicas, San José-Costa Rica, 2004, 232 p.

WHITTINGHAM GARCÍA (Elizabeth), Las pruebas en el Proceso Tributario, Editorial Temis S.A., Bogotá-Colombia, 2005, 205 p.



**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
FACULTAD DE DERECHO
ÁREA DE DOCENCIA
ÉNFASIS EN DERECHO TRIBUTARIO**

