TEMA 1. EL DERECHO TRIBUTARIO: CONCEPTO Y CONTENIDO. LA LEY GENERAL TRIBUTARIA: PRINCIPIOS GENERALES. LOS TRIBUTOS: CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN. HECHO IMPONIBLE. SUJETOS PASIVOS. BASE IMPONIBLE. BASE LIQUIDABLE. TIPOS DE GRAVAMEN. CUOTA Y DEUDA TRIBUTARIA.

Apuntes del tercer ejercicio del Cuerpo de Gestión de la Administración de la Seguridad Social, especialidad de Auditoría y Contabilidad

1. EL DERECHO TRIBUTARIO: CONCEPTO Y CONTENIDO **1**
- 1.1. CONCEPTO 1
- 1.2. CONTENIDO 1

2. LA LEY GENERAL TRIBUTARIA: PRINCIPIOS GENERALES **1**
- 2.1. LA LEY GENERAL TRIBUTARIA 1
- 2.2. PRINCIPIOS DE ORDENACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO 2
- 2.3. PRINCIPIOS DE APLICACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO 2

3. LOS TRIBUTOS: CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN **2**
- 3.1. CONCEPTO 2
- 3.2. CLASIFICACIÓN 3
- 3.3. CLASES DE IMPUESTOS 3

4. HECHO IMPONIBLE **3**
- 4.1. CONCEPTO, DEVENGO Y EXIGIBILIDAD 3
- 4.2. EXENCIONES Y NO SUJECIÓN 3

5. SUJETOS PASIVOS **4**
- 5.1. OBLIGADOS TRIBUTARIOS 4
- 5.2. SUJETOS PASIVOS: CONTRIBUYENTE Y SUSTITUTO 4
- 5.3. RESPONSABLES TRIBUTARIOS 5

6. BASE IMPONIBLE **5**
- 6.1. CONCEPTO Y MÉTODOS DE DETERMINACIÓN 5

7. BASE LIQUIDABLE **6**

8. TIPOS DE GRAVAMEN **6**

9. CUOTA Y DEUDA TRIBUTARIA **6**
- 9.1. LA CUOTA TRIBUTARIA 6
- 9.2. LA DEUDA TRIBUTARIA 7
- 9.3. EL INTERÉS DE DEMORA 7
- 9.4. RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SIN REQUERIMIENTO PREVIO 7
- 9.5. RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO 9

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de CENOP - Centro de Oposiciones, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra o al autor (contacto@cenop.es).

1. EL DERECHO TRIBUTARIO: CONCEPTO Y CONTENIDO

1.1. CONCEPTO

El Derecho Tributario es una rama del Derecho Financiero, inscrita en el Derecho Público.

Puede definirse como el conjunto de normas y principios que regulan el establecimiento, la cuantificación y la exigencia de los tributos.

1.2. CONTENIDO

El **Derecho Tributario general** fija las reglas comunes a todos los tributos y se expresa en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (LGT), que recoge los principios, las fuentes, los elementos de la obligación tributaria, las categorías de tributos y los procedimientos tributarios. El **Derecho Tributario especial** lo integra la normativa propia de cada figura impositiva.

Las fuentes del ordenamiento tributario las fija el art. 7 LGT. Los tributos se rigen por la Constitución (CE); por los tratados o convenios internacionales que contengan cláusulas de naturaleza tributaria y, en particular, por los convenios para evitar la doble imposición, en los términos del art. 96 CE; y por las normas que dicte la Unión Europea y otros organismos internacionales o supranacionales a los que se atribuya el ejercicio de competencias en materia tributaria conforme al art. 93 CE. Se rigen además por la LGT, las leyes reguladoras de cada tributo y las demás leyes que contengan disposiciones tributarias; y por las disposiciones reglamentarias dictadas en desarrollo de las normas anteriores, entre ellas las ordenanzas fiscales en el ámbito tributario local. Tienen carácter supletorio las disposiciones generales del Derecho Administrativo y los preceptos del Derecho común.

2. LA LEY GENERAL TRIBUTARIA: PRINCIPIOS GENERALES

2.1. LA LEY GENERAL TRIBUTARIA

El art. 1 LGT delimita el objeto de la ley: establece los principios y las normas jurídicas generales del sistema tributario español y se aplica a todas las Administraciones tributarias —estatal, autonómica y local— en virtud y con el alcance que se deriva del art. 149.1.1.ª, 8.ª, 14.ª y 18.ª CE. Queda a salvo lo dispuesto en las leyes que aprueban el Convenio y el Concierto Económico en vigor, respectivamente, en la Comunidad Foral de Navarra y en los Territorios Históricos del País Vasco.

La **potestad tributaria** la ordena el art. 4 LGT: la potestad originaria para establecer tributos corresponde exclusivamente al Estado, mediante ley; las comunidades autónomas y las entidades locales podrán establecer y exigir tributos, de acuerdo con la Constitución y las leyes; y las demás entidades de derecho público podrán exigir tributos cuando una ley así lo determine.

El art. 8 LGT recoge el principio de **reserva de ley**, que conecta con el art. 31.3 CE y con el art. 133.1 CE. Se regularán en todo caso por ley, entre otros extremos, la delimitación del hecho imponible, del devengo y de la base imponible y liquidable; la fijación del tipo de gravamen y de los demás elementos directamente determinantes de la cuantía de la deuda tributaria; y la determinación de los obligados tributarios del art. 35.2 LGT y de los responsables. La reserva alcanza también al establecimiento, modificación, supresión y prórroga de las exenciones, reducciones, bonificaciones, deducciones y demás beneficios o incentivos fiscales, y al

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de CENOP - Centro de Oposiciones, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra o al autor (contacto@cenop.es).

establecimiento y modificación de recargos, plazos de prescripción y caducidad e infracciones y sanciones tributarias.

2.2. PRINCIPIOS DE ORDENACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO

El art. 3.1 LGT basa la ordenación del sistema tributario en la capacidad económica de las personas obligadas a satisfacer los tributos y en otros seis principios:

- **Capacidad económica**: es medida y límite del tributo.
- **Justicia**: el «sistema tributario justo» del art. 31.1 CE.
- **Generalidad**: el deber de contribuir alcanza a todos.
- **Igualdad**: trato idéntico para situaciones jurídicamente equivalentes.
- **Progresividad**: la carga aumenta más que proporcionalmente con la capacidad económica; se predica del sistema en su conjunto.
- **Equitativa distribución** de la carga tributaria.
- **No confiscatoriedad**: el sistema no puede, en ningún caso, tener alcance confiscatorio.

El párrafo segundo del art. 3.1 LGT, incorporado por la Ley 11/2021, de 9 de julio, prohíbe el establecimiento de cualquier instrumento extraordinario de regularización fiscal que pueda suponer una minoración de la deuda tributaria devengada de acuerdo con la normativa vigente: proscribe las amnistías fiscales.

2.3. PRINCIPIOS DE APLICACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO

El art. 3.2 LGT añade tres principios de aplicación del sistema:

- **Proporcionalidad**: las medidas administrativas han de ser adecuadas y no excesivas para el fin perseguido.
- **Eficacia**: la aplicación del sistema se orienta al cumplimiento generalizado de las obligaciones tributarias.
- **Limitación de costes indirectos** derivados del cumplimiento de obligaciones formales: solo cabe exigir las estrictamente necesarias para la aplicación de los tributos.

La aplicación del sistema asegurará además el respeto de los derechos y garantías de los obligados, catálogo que desarrolla el art. 34 LGT.

3. LOS TRIBUTOS: CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN

3.1. CONCEPTO

Dispone el art. 2.1 LGT:

> ***«Los tributos son los ingresos públicos que consisten en prestaciones pecuniarias exigidas por una Administración pública como consecuencia de la realización del***

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de CENOP - Centro de Oposiciones, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra o al autor (contacto@cenop.es).

supuesto de hecho al que la ley vincula el deber de contribuir, con el fin primordial de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos.»

Añade el precepto que los tributos pueden servir como instrumentos de la política económica general y atender a la realización de los principios y fines contenidos en la Constitución.

3.2. CLASIFICACIÓN

El art. 2.2 LGT clasifica los tributos, cualquiera que sea su denominación, en tasas, contribuciones especiales e impuestos:

- **Tasas**: tributos cuyo hecho imponible consiste en la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público, la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al obligado tributario, cuando los servicios o actividades no sean de solicitud o recepción voluntaria para los obligados tributarios o no se presten o realicen por el sector privado.

- **Contribuciones especiales**: tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el obligado tributario de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos.

- **Impuestos**: tributos exigidos sin contraprestación cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos que ponen de manifiesto la capacidad económica del contribuyente.

3.3. CLASES DE IMPUESTOS

Se distinguen los impuestos **directos**, que gravan la obtención de riqueza, de los **indirectos**, que gravan su consumo o circulación; los personales de los reales; y los subjetivos, atentos a las circunstancias del contribuyente, de los objetivos.

4. HECHO IMPONIBLE

4.1. CONCEPTO, DEVENGO Y EXIGIBILIDAD

El art. 20 LGT define el hecho imponible como el presupuesto fijado por la ley para configurar cada tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria principal.

El **devengo** (art. 21 LGT) es el momento en el que se entiende realizado el hecho imponible y se produce el nacimiento de la obligación tributaria principal. Salvo que la ley de cada tributo disponga otra cosa, la fecha del devengo determina las circunstancias relevantes para la configuración de la obligación tributaria. Esa ley puede establecer la exigibilidad de la cuota o cantidad a ingresar, o de parte de la misma, en un momento distinto al del devengo, sea anterior o posterior.

4.2. EXENCIONES Y NO SUJECIÓN

La ley puede completar la delimitación del hecho imponible mediante la mención de supuestos de **no sujeción** (art. 20.2 LGT). Son supuestos de **exención** (art. 22 LGT) aquellos en que, a pesar de

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de CENOP - Centro de Oposiciones, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra o al autor (contacto@cenop.es).

realizarse el hecho imponible, la ley exime del cumplimiento de la obligación tributaria principal. Ni el hecho imponible ni las exenciones se extienden por analogía (art. 14 LGT).

5. SUJETOS PASIVOS

5.1. OBLIGADOS TRIBUTARIOS

El art. 35 LGT define los obligados tributarios como las personas físicas o jurídicas y las entidades a las que la normativa tributaria impone el cumplimiento de obligaciones tributarias. Su apartado 2 enumera, entre otros, once supuestos en cinco categorías:

- Los **sujetos pasivos**: contribuyente y sustituto del contribuyente.
- Los obligados a realizar **pagos a cuenta**: los obligados a efectuar pagos fraccionados, los retenedores y los obligados a practicar ingresos a cuenta.
- Los obligados en **relaciones entre particulares**: los obligados a repercutir, a soportar la repercusión, a soportar la retención y a soportar los ingresos a cuenta.
- Los **sucesores**.
- Los **beneficiarios** de supuestos de exención, devolución o bonificaciones tributarias, cuando no tengan la condición de sujetos pasivos.

Son también obligados tributarios los responsables del art. 41 LGT, aunque la responsabilidad no los convierta en sujetos pasivos (art. 35.5 LGT); aquellos a quienes la normativa tributaria impone el cumplimiento de obligaciones tributarias formales (art. 35.3 LGT); y aquellos a los que se pueda imponer obligaciones tributarias conforme a la normativa sobre asistencia mutua (art. 35.6 LGT). Lo son asimismo (art. 35.4 LGT), en las leyes en que así se establezca, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio separado susceptibles de imposición.

La concurrencia de varios obligados tributarios en un mismo presupuesto de una obligación determina que queden **solidariamente obligados** frente a la Administración tributaria al cumplimiento de todas las prestaciones, salvo que por ley se disponga expresamente otra cosa (art. 35.7 LGT).

5.2. SUJETOS PASIVOS: CONTRIBUYENTE Y SUSTITUTO

Es sujeto pasivo (art. 36 LGT) el obligado tributario que, según la ley, debe cumplir la obligación tributaria principal y las obligaciones formales inherentes a la misma, sea como contribuyente o como sustituto:

- El **contribuyente** es el sujeto pasivo que realiza el hecho imponible.
- El **sustituto** es el sujeto pasivo que, por imposición de la ley y en lugar del contribuyente, está obligado a cumplir la obligación tributaria principal y las obligaciones formales inherentes. Podrá exigir del contribuyente el importe de las obligaciones tributarias satisfechas, salvo que la ley señale otra cosa.

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de CENOP - Centro de Oposiciones, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra o al autor (contacto@cenop.es).

No pierde la condición de sujeto pasivo quien deba repercutir la cuota tributaria a otros obligados, salvo que la ley de cada tributo disponga otra cosa (art. 36.1 LGT).

5.3. RESPONSABLES TRIBUTARIOS

El responsable (arts. 41 a 43 LGT) es un tercero llamado al pago de la deuda junto a los deudores principales. La responsabilidad puede ser **solidaria** —cabe dirigirse contra el responsable sin haber agotado la vía frente al deudor principal— o **subsidiaria** —requiere la previa declaración de fallido del deudor principal y de los responsables solidarios—, si bien, salvo precepto legal expreso en contrario, **será siempre subsidiaria**. Salvo lo dispuesto en el art. 42.2 LGT, alcanza a la totalidad de la deuda exigida en período voluntario, y no comprende las sanciones salvo las excepciones que la ley establezca.

6. BASE IMPONIBLE

6.1. CONCEPTO Y MÉTODOS DE DETERMINACIÓN

La **base imponible** es la magnitud dineraria o de otra naturaleza que resulta de la medición o valoración del hecho imponible (art. 50.1 LGT). El art. 50.2 LGT prevé tres métodos de determinación: estimación directa, objetiva e indirecta.

El **método de estimación directa** es el ordinario (art. 50.3 LGT) y se sirve de las declaraciones, los documentos y los datos de libros y registros comprobados administrativamente (art. 51 LGT).

El **método de estimación objetiva** tiene carácter voluntario (art. 50.3 LGT) y solo se aplica en los supuestos que la ley establezca. La base se cuantifica mediante las magnitudes, índices, módulos o datos previstos en la normativa propia de cada tributo (art. 52 LGT).

El **método de estimación indirecta** tiene carácter subsidiario y se aplica cuando la Administración no pueda disponer de los datos necesarios para la determinación completa de la base imponible por alguna de estas cuatro circunstancias (art. 53.1 LGT):

- Falta de presentación de declaraciones o presentación de declaraciones incompletas o inexactas.
- Resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la actuación inspectora.
- Incumplimiento sustancial de las obligaciones contables o registrales.
- Desaparición o destrucción, aun por causa de fuerza mayor, de los libros y registros contables o de los justificantes de las operaciones anotadas en ellos.

Las bases o rendimientos se determinan mediante uno o varios de estos tres medios (art. 53.2 LGT):

- Los datos y antecedentes disponibles que sean relevantes al efecto.
- Los elementos que indirectamente acrediten la existencia de los bienes y de las rentas, así como de los ingresos, ventas, costes y rendimientos normales en el respectivo sector económico, atendidas las dimensiones de las unidades productivas o familiares que deban compararse en términos tributarios.

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de CENOP - Centro de Oposiciones, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra o al autor (contacto@cenop.es).

- La valoración de las magnitudes, índices, módulos o datos que concurran en los respectivos obligados tributarios, según los datos o antecedentes que se posean de supuestos similares o equivalentes.

En la estimación indirecta, la inspección de los tributos acompaña a las actas un **informe razonado** (art. 158 LGT) sobre las causas determinantes de la aplicación del método, la situación de la contabilidad y registros obligatorios, la justificación de los medios elegidos y los cálculos y estimaciones efectuados. Esa aplicación no requiere acto administrativo previo que la declare, si bien en los recursos y reclamaciones que procedan contra los actos y liquidaciones resultantes puede plantearse su procedencia.

7. BASE LIQUIDABLE

La **base liquidable** es la magnitud resultante de practicar, en su caso, en la base imponible las reducciones establecidas en la ley (art. 54 LGT); a falta de reducciones, base liquidable y base imponible coinciden. Sobre ella se aplica el tipo de gravamen para obtener la cuota íntegra (art. 55.1 LGT).

8. TIPOS DE GRAVAMEN

El art. 55 LGT define el **tipo de gravamen** como la cifra, coeficiente o porcentaje que se aplica a la base liquidable para obtener como resultado la cuota íntegra. Su apartado 2 los clasifica en específicos y porcentuales, que se aplican, según disponga la ley propia de cada tributo, a cada unidad, conjunto de unidades o tramo de la base liquidable:

- **Específicos**: una cantidad fija por unidad de magnitud.
- **Porcentuales**: la doctrina distingue los proporcionales, en los que el porcentaje es constante cualquiera que sea la base —el tipo general del Impuesto sobre el Valor Añadido, del 21 por ciento (art. 90 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre)—, y los progresivos, en los que aumenta con la base mediante una tarifa por tramos.

El conjunto de tipos de gravamen aplicables a las distintas unidades o tramos de base liquidable en un tributo se denomina **tarifa**. El art. 55.3 LGT permite que la ley prevea un tipo cero, así como tipos reducidos o bonificados.

9. CUOTA Y DEUDA TRIBUTARIA

9.1. LA CUOTA TRIBUTARIA

La **cuota íntegra** (art. 56 LGT) se determina aplicando el tipo de gravamen a la base liquidable, o según cantidad fija señalada al efecto; para su cálculo cabe emplear los métodos del art. 50.2 LGT. Esa cuota debe reducirse de oficio cuando de la aplicación de los tipos resulte que a un incremento de la base corresponde una porción de cuota superior a dicho incremento —el llamado error de salto—, comprendiendo la reducción al menos ese exceso, salvo cuando la deuda deba pagarse por medio de efectos timbrados.

El importe de la cuota íntegra puede modificarse mediante la aplicación de las reducciones o límites que la ley de cada tributo establezca en cada caso (art. 56.4 LGT). La **cuota líquida** es el resultado

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de CENOP - Centro de Oposiciones, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra o al autor (contacto@cenop.es).

de aplicar sobre la cuota íntegra las deducciones, bonificaciones, adiciones o coeficientes previstos, en su caso, en la ley de cada tributo. La **cuota diferencial** es el resultado de minorar la cuota líquida en el importe de las deducciones, pagos fraccionados, retenciones, ingresos a cuenta y cuotas, conforme a la normativa de cada tributo.

9.2. LA DEUDA TRIBUTARIA

La **deuda tributaria** está constituida (art. 58 LGT) por la cuota o cantidad a ingresar que resulte de la obligación tributaria principal o de las obligaciones de realizar pagos a cuenta. La integran además, en su caso, el interés de demora, los recargos por declaración extemporánea, los recargos del período ejecutivo y los recargos exigibles legalmente sobre las bases o las cuotas, a favor del Tesoro o de otros entes públicos. Las sanciones tributarias **no forman parte** de la deuda tributaria, si bien en su recaudación se aplican las normas del capítulo V del título III de la LGT.

9.3. EL INTERÉS DE DEMORA

El art. 26 LGT configura el interés de demora como una prestación accesoria que se exige a los obligados tributarios y a los sujetos infractores por la realización de un pago fuera de plazo, por la presentación fuera de plazo de una autoliquidación o declaración de la que resulte una cantidad a ingresar, por el cobro de una devolución improcedente y en el resto de casos previstos en la normativa tributaria.

Se calcula sobre el importe no ingresado en plazo o sobre la cuantía de la devolución cobrada improcedentemente, y el tipo es el interés legal del dinero vigente a lo largo del período en que resulte exigible, incrementado en un 25 por ciento, salvo que la Ley de Presupuestos Generales del Estado establezca otro diferente. No obstante, en los supuestos de aplazamiento, fraccionamiento o suspensión de deudas garantizadas en su totalidad mediante aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca, o mediante certificado de seguro de caución, el interés exigible es el interés legal.

No se exigirán intereses desde el momento en que la Administración incumpla, por causa imputable a ella, alguno de los plazos fijados en la ley para resolver, hasta que se dicte la resolución o se interponga recurso contra la resolución presunta; esta regla no se aplica al plazo para resolver las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento. El interés de demora no requiere previa intimación de la Administración ni retraso culpable del obligado.

9.4. RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SIN REQUERIMIENTO PREVIO

Los recargos del art. 27 LGT son prestaciones accesorias que deben satisfacer los obligados tributarios como consecuencia de la presentación de autoliquidaciones o declaraciones fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración. Se considera requerimiento previo cualquier actuación administrativa realizada con conocimiento formal del obligado tributario conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación de la deuda tributaria.

Tras la Ley 11/2021, el recargo sigue un esquema progresivo: 1 por ciento más otro 1 por ciento adicional por cada mes completo de retraso respecto del término del plazo establecido para la presentación e ingreso. Se calcula sobre el importe a ingresar resultante de la autoliquidación, o sobre el de la liquidación derivada de la declaración extemporánea, y excluye las sanciones que hubieran podido exigirse y los intereses de demora devengados hasta la presentación.

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de CENOP - Centro de Oposiciones, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra o al autor (contacto@cenop.es).

Transcurridos 12 meses, el recargo es del 15 por ciento y excluye las sanciones; se exigen intereses de demora por el período transcurrido desde el día siguiente al término de esos 12 meses hasta la presentación.

Esos recargos no se exigen si el obligado regulariza, en declaración o autoliquidación de otros períodos del mismo concepto impositivo, hechos o circunstancias idénticos a los regularizados por la Administración, y concurren cuatro circunstancias (art. 27.2 LGT):

- Que se presente en el plazo de seis meses desde el día siguiente a aquel en que la liquidación se notifique o se entienda notificada.
- Que se reconozcan y paguen por completo las cantidades resultantes, en los términos del art. 27.5 LGT.
- Que no se solicite su rectificación ni se interponga recurso o reclamación contra la liquidación dictada por la Administración.
- Que de la regularización administrativa no derive una sanción.

El incumplimiento de cualquiera de ellas determina la exigencia del recargo correspondiente sin más requisito que la notificación al interesado.

El importe del recargo se reduce en el 25 por ciento (art. 27.5 LGT) cuando concurren dos ingresos:

- El ingreso total del importe de la deuda resultante de la autoliquidación extemporánea al tiempo de presentarla o, tratándose de una declaración, en el plazo del art. 62.2 LGT abierto con la notificación de la liquidación. También vale el ingreso en los plazos del acuerdo de aplazamiento o fraccionamiento de dicha deuda concedido con garantía de aval o certificado de seguro de caución, siempre que el obligado lo hubiera solicitado al presentar la autoliquidación extemporánea o antes de que finalice aquel plazo.
- El ingreso total del importe restante del recargo en el plazo del art. 62.2 LGT abierto con la notificación de la liquidación del propio recargo.

Si no se realizan esos ingresos, el importe de la reducción se exige sin más requisito que la notificación al interesado.

Si al presentar la autoliquidación extemporánea el obligado no efectúa el ingreso ni solicita aplazamiento, fraccionamiento o compensación, la liquidación de recargos e intereses de demora por la presentación extemporánea no impide exigir los recargos e intereses del período ejecutivo que correspondan sobre el importe de la autoliquidación (art. 27.3 LGT).

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de CENOP - Centro de Oposiciones, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra o al autor (contacto@cenop.es).

9.5. RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO

El período ejecutivo se inicia, en las deudas liquidadas por la Administración, el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso del art. 62 LGT y, en las deudas a ingresar mediante autoliquidación presentada sin realizar el ingreso, al día siguiente de la finalización del plazo que establezca la normativa de cada tributo o, si este ya hubiera concluido, el día siguiente a la presentación de la autoliquidación (art. 161.1 LGT). Su inicio determina la exigencia de uno de los tres recargos del art. 28 LGT, incompatibles entre sí y calculados sobre la totalidad de la deuda no ingresada en período voluntario:

- Recargo **ejecutivo** del 5 por ciento: cuando se satisface la totalidad de esa deuda antes de la notificación de la providencia de apremio.
- Recargo de **apremio reducido** del 10 por ciento: cuando se satisface la totalidad de esa deuda y el propio recargo antes de la finalización del plazo previsto en el art. 62.5 LGT para las deudas apremiadas.
- Recargo de **apremio ordinario** del 20 por ciento: cuando no concurren las circunstancias anteriores.

El inicio del período ejecutivo determina también la exigencia de intereses de demora, compatibles con el recargo de apremio ordinario. En cambio, cuando resulta exigible el recargo ejecutivo o el de apremio reducido no se exigen los devengados desde ese inicio.

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de CENOP - Centro de Oposiciones, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra o al autor (contacto@cenop.es).