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

Constitución Española (CE) · Ley 58/2003, General Tributaria (LGT) · Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido · Ley 11/2021

I. EL DERECHO TRIBUTARIO: CONCEPTO Y CONTENIDO

CONCEPTO

• **Rama del Derecho Financiero**, en el **Derecho Público** · **normas y principios** sobre **establecimiento, cuantificación y exigencia** de los tributos

CONTENIDO

• **Derecho Tributario general**: **reglas comunes** a todos los tributos, en la **Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (LGT)**

• **Derecho Tributario especial**: **normativa propia** de cada **figura impositiva**

FUENTES (art. 7 LGT)

• **Constitución** (CE) · **tratados o convenios internacionales** con **cláusulas tributarias**, en particular **convenios para evitar la doble imposición** (art. 96 CE)

• **Normas de la Unión Europea** y de otros organismos **internacionales o supranacionales** con **competencias tributarias** atribuidas (art. 93 CE)

LEYES Y REGLAMENTOS

• **LGT**, **leyes reguladoras de cada tributo** y **demás leyes** con disposiciones tributarias

• **Reglamentos** de desarrollo, entre ellos las **ordenanzas fiscales** locales

CARÁCTER SUPLETORIO

• **Disposiciones generales del Derecho Administrativo** y **preceptos del Derecho común**

II. LA LEY GENERAL TRIBUTARIA: PRINCIPIOS GENERALES

OBJETO Y ÁMBITO (art. 1 LGT)

• **Principios y normas generales** del sistema tributario · se aplica a **todas las Administraciones tributarias** (**estatal, autonómica y local**), con el alcance del **art. 149.1.1.ª, 8.ª, 14.ª y 18.ª CE**

• **A salvo** las leyes del **Convenio** (Navarra) y del **Concierto Económico** (Territorios Históricos del País Vasco)

POTESTAD TRIBUTARIA (art. 4 LGT)

• **Originaria**: **exclusivamente al Estado**, mediante **ley** · **comunidades autónomas y entidades locales**: **pueden establecer y exigir** tributos según la **Constitución y las leyes**

• **Demás entidades de derecho público**: pueden exigir tributos **cuando una ley así lo determine**

RESERVA DE LEY (art. 8 LGT)

• **Conecta con arts. 31.3 y 133.1 CE** · **en todo caso por ley**: **hecho imponible, devengo, base imponible y liquidable** · **tipo de gravamen** y demás elementos **directamente determinantes** de la cuantía de la deuda · **obligados del art. 35.2** y **responsables**

• **También**: **exenciones, reducciones, bonificaciones, deducciones** y demás beneficios fiscales (establecimiento, modificación, supresión y prórroga) · **recargos, plazos de prescripción y caducidad, infracciones y sanciones** (establecimiento y modificación)

PRINCIPIOS DE ORDENACIÓN (art. 3.1 LGT): CAPACIDAD ECONÓMICA Y SEIS MÁS

• **Capacidad económica**: **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

• **No confiscatoriedad**: el sistema no puede, **en ningún caso**, tener **alcance confiscatorio**

AMNISTÍAS FISCALES (art. 3.1, párrafo segundo)

• Incorporado por la **Ley 11/2021**: **prohíbe todo instrumento extraordinario de regularización** que **pueda minorar** la **deuda tributaria devengada** según la normativa vigente

PRINCIPIOS DE APLICACIÓN: TRES (art. 3.2 LGT)

• **Proporcionalidad**: medidas **adecuadas y no excesivas** para el fin perseguido

• **Eficacia**: aplicación orientada al **cumplimiento generalizado** de las obligaciones tributarias

• **Limitación de costes indirectos** de obligaciones formales: **solo las estrictamente necesarias** para aplicar los tributos

DERECHOS Y GARANTÍAS

• **Respeto de los derechos y garantías** de los obligados, que desarrolla el **art. 34 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).

III. LOS TRIBUTOS: CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN · HECHO IMPONIBLE

TRIBUTO (art. 2.1 LGT)

• **Ingresos públicos**: **prestaciones pecuniarias** exigidas por una **Administración pública** al realizarse el supuesto de hecho al que la ley vincula el **deber de contribuir**
• **Fin primordial**: **sostenimiento de los gastos públicos** · pueden ser **instrumentos de la política económica general** y atender a los **principios y fines de la Constitución**

TRES CLASES (art. 2.2 LGT)

• Cualquiera que sea su denominación: **tasas** · **contribuciones especiales** · **impuestos**

TASAS

• **Hecho imponible**: **utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público**, prestación de servicios o actividades en **régimen de derecho público** que se refieran, afecten o beneficien **de modo particular** al obligado
• **Cuando** los servicios o actividades **no sean de solicitud o recepción voluntaria** o **no se presten por el sector privado**

CONTRIBUCIONES ESPECIALES

• **Hecho imponible**: **beneficio o aumento de valor de los bienes** del obligado por **obras públicas** o por establecimiento o ampliación de **servicios públicos**

IMPUESTOS

• Exigidos **sin contraprestación** · **hecho imponible**: **negocios, actos o hechos** que ponen de manifiesto la **capacidad económica** del contribuyente

CLASES DE IMPUESTOS

• **Directos** (**obtención de riqueza**) e **indirectos** (**consumo o circulación**) · **personales** y **reales** · **subjetivos** (**circunstancias del contribuyente**) y **objetivos**

HECHO IMPONIBLE (art. 20 LGT)

• **Presupuesto fijado por la ley** para configurar cada tributo · su realización origina el **nacimiento de la obligación tributaria principal**

DEVENGO Y EXIGIBILIDAD (art. 21 LGT)

• **Devengo**: **momento** en que se entiende **realizado el hecho imponible** y nace la obligación principal · **salvo** otra disposición de la ley del tributo, su **fecha determina las circunstancias relevantes**
• La ley puede fijar la **exigibilidad** de la cuota, o de parte, en momento **distinto del devengo**, **anterior o posterior**

NO SUJECIÓN, EXENCIÓN Y ANALOGÍA

• **No sujeción** (art. 20.2): la ley completa la delimitación del hecho imponible · **exención** (art. 22): se realiza el hecho imponible, pero la ley **exime del cumplimiento** de la obligación principal
• **Ni el hecho imponible ni las exenciones** se extienden por **analogía** (**art. 14**)

IV. SUJETOS PASIVOS

OBLIGADOS TRIBUTARIOS (art. 35 LGT)

• **Personas físicas o jurídicas** y **entidades** a las que la normativa **impone obligaciones tributarias**

ART. 35.2: ONCE SUPUESTOS EN CINCO CATEGORÍAS

• **Sujetos pasivos**: **contribuyente** y **sustituto** del contribuyente
• **Pagos a cuenta**: obligados a efectuar **pagos fraccionados** · **retenedores** · obligados a practicar **ingresos a cuenta**
• **Relaciones entre particulares**: obligados a **repercutir** · a soportar la **repercusión** · a soportar la **retención** · a soportar los **ingresos a cuenta**
• **Sucesores**
• **Beneficiarios** de **exención, devolución o bonificaciones**, **cuando no sean sujetos pasivos**

OTROS OBLIGADOS TRIBUTARIOS

• **Responsables** del art. 41, aunque la responsabilidad **no los haga sujetos pasivos** (**art. 35.5**)
• Quienes **deban cumplir obligaciones formales** (**art. 35.3**) · obligados conforme a la **asistencia mutua** (**art. 35.6**)
• **Art. 35.4**, en las leyes que así lo establezcan: **herencias yacentes, comunidades de bienes** y demás entidades sin personalidad jurídica que sean **unidad económica o patrimonio separado** susceptibles de imposición

SOLIDARIDAD (art. 35.7 LGT)

• **Varios obligados** en un mismo **presupuesto**: **solidarios** frente a la Administración en **todas las prestaciones**, **salvo** que por ley se disponga expresamente **otra cosa**

SUJETO PASIVO (art. 36 LGT)

• **Obligado tributario** que, según la ley, **debe cumplir** la **obligación tributaria principal** y las **formales** inherentes, como contribuyente o sustituto
• **Contribuyente**: sujeto pasivo que **realiza el hecho imponible**
• **Sustituto**: por imposición de la ley y **en lugar del contribuyente**, cumple la obligación principal y las formales · puede **exigir del contribuyente** lo satisfecho, **salvo** que la ley señale otra cosa
• Quien deba **repercutir la cuota no pierde** la condición de sujeto pasivo, **salvo** que la ley del tributo disponga otra cosa (**art. 36.1**)

RESPONSABLES (arts. 41 a 43 LGT)

• **Tercero** llamado al pago de la deuda **junto a los deudores principales**
• **Solidaria**: cabe dirigirse contra el responsable **sin agotar la vía** frente al deudor · **subsidiaria**: exige **declaración de fallido** del deudor principal y de los responsables solidarios · salvo precepto expreso en contrario, **siempre subsidiaria**
• **Salvo** el art. 42.2, alcanza a la **totalidad de la deuda en período voluntario** · **no comprende las sanciones**, salvo excepciones legales

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).

V. BASE IMPONIBLE · BASE LIQUIDABLE · TIPOS DE GRAVAMEN

BASE IMPONIBLE (art. 50.1 LGT)

• Magnitud **dineraria o de otra naturaleza** que resulta de la **medición o valoración del hecho imponible**

TRES MÉTODOS DE DETERMINACIÓN (art. 50.2)

• **Estimación directa**: **método ordinario** (art. 50.3) · se sirve de **declaraciones, documentos y datos de libros y registros** comprobados (art. 51)

• **Estimación objetiva**: **voluntaria** (art. 50.3) · **solo** en los supuestos que la ley establezca · **magnitudes, índices, módulos o datos** de cada tributo (art. 52)

• **Estimación indirecta**: **subsidiaria** · **cuando** la Administración **no pueda disponer de los datos** necesarios para la **determinación completa** de la base por alguna de las circunstancias siguientes

INDIRECTA: CUATRO CIRCUNSTANCIAS (art. 53.1)

• **Falta de presentación** de declaraciones o 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 **fuerza mayor**, de **libros y registros** contables o de justificantes

TRES MEDIOS, UNO O VARIOS (art. 53.2)

• **Datos y antecedentes disponibles** relevantes

• **Elementos que indirectamente acrediten** bienes, rentas, ingresos, ventas, costes y **rendimientos normales del sector**

• **Valoración de magnitudes, índices, módulos o datos** de los obligados, según **supuestos similares o equivalentes**

INFORME RAZONADO (art. 158 LGT)

• La **inspección** lo acompaña a las **actas**: **causas** de aplicación, situación de la **contabilidad y registros**, justificación de **medios elegidos**, cálculos y estimaciones

• **No requiere acto administrativo previo**; en recursos y reclamaciones contra los actos y liquidaciones resultantes puede plantearse su **procedencia**

BASE LIQUIDABLE (art. 54 LGT)

• Base imponible tras las **reducciones de la ley**, en su caso; sin ellas, **coincide con la imponible** · sobre ella se aplica el tipo para obtener la **cuota íntegra** (art. 55.1)

TIPOS DE GRAVAMEN (art. 55 LGT)

• Cifra, coeficiente o porcentaje sobre la **base liquidable** para obtener la **cuota íntegra** · **art. 55.2**: **específicos** (cantidad fija por unidad de magnitud) y **porcentuales**, aplicados a cada unidad, conjunto de unidades o tramo

• **Porcentuales**, según la doctrina: **proporcionales**, constantes cualquiera que sea la base —Impuesto sobre el Valor Añadido, **21 por ciento** (art. 90 de la Ley 37/1992)— y **progresivos**, que aumentan con la base mediante **tarifa por tramos**

• **Tarifa**: conjunto de tipos aplicables a unidades o tramos de base liquidable en un tributo · **art. 55.3**: **tipo cero**, tipos **reducidos o bonificados**

VI. CUOTA, DEUDA TRIBUTARIA E INTERÉS DE DEMORA

CUOTA ÍNTEGRA (art. 56 LGT)

• **Tipo de gravamen sobre la base liquidable**, o **cantidad fija** señalada al efecto · cabe emplear los **métodos del art. 50.2**

• **Error de salto**: se **reduce de oficio** si a un incremento de la base corresponde una **cuota superior** al incremento · reducción de **al menos ese exceso**, **salvo** deuda pagadera con **efectos timbrados**

• **Art. 56.4**: puede modificarse con las **reducciones o límites** de la ley de cada tributo

CUOTA LÍQUIDA Y CUOTA DIFERENCIAL

• **Líquida**: cuota íntegra tras **deducciones, bonificaciones, adiciones o coeficientes** previstos en la ley de cada tributo

• **Diferencial**: cuota líquida menos **deducciones, pagos fraccionados, retenciones, ingresos a cuenta y cuotas**, según la normativa de cada tributo

DEUDA TRIBUTARIA (art. 58 LGT)

• **Cuota o cantidad a ingresar** de la obligación principal o de las obligaciones de **pagos a cuenta**

• Integran, en su caso: **interés de demora, recargos por declaración extemporánea, recargos del período ejecutivo** y recargos legales sobre bases o cuotas a favor del Tesoro u otros entes públicos

• **Sanciones**: **no forman parte** de la deuda · en su recaudación se aplican las normas del **capítulo V del título III** de la LGT

INTERÉS DE DEMORA (art. 26 LGT)

• **Prestación accesoria** de obligados tributarios y sujetos infractores por **pago fuera de plazo**, presentación fuera de plazo de autoliquidación o declaración con cantidad a ingresar, **cobro de devolución improcedente** y demás casos previstos

CÁLCULO DEL INTERÉS

• Sobre el **importe no ingresado** en plazo o la **devolución improcedente** · tipo: **interés legal del dinero** vigente en el período exigible, **más un 25 por ciento**, **salvo** otro tipo en la Ley de Presupuestos Generales del Estado

CUÁNDO NO SE EXIGE

• Desde que la Administración incumpla, **por causa imputable a ella**, un **plazo para resolver**, hasta la resolución o el recurso contra la resolución presunta · **no se aplica** al plazo para resolver las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento

• **No requiere** previa intimación ni retraso culpable del obligado

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).

VII. RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SIN REQUERIMIENTO PREVIO

CONCEPTO (art. 27 LGT)

• **Prestaciones accesorias** por presentar autoliquidación o declaración **fuera de plazo sin requerimiento previo**
• **Requerimiento previo**: actuación administrativa con **conocimiento formal** del obligado conducente al **reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación** de la deuda

ESQUEMA PROGRESIVO (Ley 11/2021)

• **1 por ciento** más **1 por ciento por cada mes completo** de retraso · sobre el **importe a ingresar** de la autoliquidación o de la liquidación de la declaración · **excluye sanciones** e **intereses de demora** hasta la presentación
• Transcurridos **12 meses**: **15 por ciento**, **excluye sanciones** · **intereses de demora** desde el día siguiente a esos 12 meses hasta la presentación

SIN RECARGO SI SE REGULARIZA Y CONCURREN CUATRO CIRCUNSTANCIAS (art. 27.2)

El obligado regulariza, en **otros períodos del mismo concepto impositivo**, hechos o circunstancias **idénticos** a los regularizados por la Administración.
• Se presenta en **seis meses** desde el día siguiente a la **notificación de la liquidación**, o a aquel en que se entienda notificada
• Se **reconocen y pagan por completo** las cantidades resultantes, en los términos del **art. 27.5**
• **No se solicita rectificación** ni se interpone recurso o reclamación contra la liquidación
• De la regularización administrativa **no deriva sanción**
Incumplir cualquiera: recargo **sin más requisito que la notificación**.

REDUCCIÓN DEL 25 POR CIENTO (art. 27.5): DOS INGRESOS

• **Total de la deuda** al presentar la autoliquidación o, en declaración, en el **plazo del art. 62.2** abierto con la notificación · vale el ingreso en los plazos de **aplazamiento o fraccionamiento con aval o seguro de caución**, **si se solicitó al presentar** o antes de que finalice aquel plazo
• **Total del recargo restante**, en el plazo del art. 62.2 abierto con la notificación de la liquidación del propio recargo
Sin esos ingresos: reducción exigible **sin más requisito que la notificación**.

SIN INGRESO NI APLAZAMIENTO (art. 27.3)

• Si al presentar **no se ingresa ni se solicita aplazamiento, fraccionamiento o compensación**, **no se impide exigir** recargos e intereses del **período ejecutivo** sobre la autoliquidación

VIII. RECARGOS DEL PERÍODO EJECUTIVO

INICIO (art. 161.1 LGT)

• **Deudas liquidadas por la Administración**: día siguiente al **vencimiento del plazo de ingreso** del art. 62
• **Autoliquidación presentada sin ingreso**: día siguiente a la **finalización del plazo del tributo** o, si ya hubiera concluido, **día siguiente a la presentación**

TRES RECARGOS INCOMPATIBLES (art. 28 LGT)

Sobre la **totalidad de la deuda no ingresada en período voluntario**.
• **Ejecutivo, 5 por ciento**: se satisface toda la deuda **antes de la notificación de la providencia de apremio**
• **Apremio reducido, 10 por ciento**: se satisface toda la deuda y el propio recargo **antes de que finalice el plazo del art. 62.5**
• **Apremio ordinario, 20 por ciento**: **no concurren** las circunstancias anteriores

INTERESES DE DEMORA

• También se exigen desde el **inicio del período ejecutivo** · **compatibles con el recargo de apremio ordinario**
• Con 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).