



GESTIÓ TRIBUTARIA

**Introducció: Conceptes previs.
Lliçó 1: subjectes tributaris**

CONCEPTES PREVIS: TRIBUT

- Relació jurídica complexa que implica
 - l'obligació de satisfer una quantitat de diner a
 - un Ens Públic com a conseqüència de tenir
 - certa capacitat econòmica.
- Junt a aquesta obligació apareixen altres tant materials com formals a complir tant per qui ha de pagar com per tercers.

CONCEPTES PREVIS: CLASSES DE TRIBUTS

○ **Impost:**

- sempre té en compte una manifestació de capacitat econòmica (renda, patrimoni, tràfic de bens...).

○ **Taxa:**

- recepció o sol·licitud obligatòria d'una activitat administrativa o la prestació d'un servei (recollida de residus, llicència d'obertura, expedició DNI...).

○ **Contribució especial**

- realització d'una obra pública o establiment d'un servei públic que suposa un benefici especial per al subjecte passiu.

CONCEPTES PREVIS: ELEMENTS DEL TRIBUT

- Elements essencials:
 - **Fet imposable: fet/acte o negoci que la norma contempla com** generador de l'obligació de satisfer el tribut o complir altra obligació. (obtenir ingressos- IRPF/ ISOC).
 - **Obligat tributari/Subjecte passiu: persona a qui la norma imposa l'obligació tributaria.**
 - **Base imposable: quantia base sobre la que s'aplica el tribut** (total de rendes netes, preu de venda...) si hi ha reduccions: base liquidable.
 - **Tipus impositiu: percentatge que aplicat a la base calcula el deute tributari** (fixes /progressius).
 - **Quota: resultat d'aplicar el tipus sobre la base.** Poden haver augments o reduccions.
 - **Deute tributari: el que hi ha que satisfer al final a la hisenda Pública.**



GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Llicó 1. Els subjectes tributaris

SUMARI

- I. Subjecte actiu del tribut.
- II. Obligats tributaris i subjectes passius.
- III. La solidaritat dels obligats tributaris.
- IV. El responsable del tribut.
- V. La successió en el tribut.
- VI. El domicili fiscal.
- VII. La representació en Dret tributari.



I. SUBJECTE ACTIU DEL TRIBUT

- ens públic titular de les potestats administratives per a la gestió i exigència del tribut, amb independència de que ostente o no el poder normatiu, i amb independència de que faça seua o no la recaptació.
- **Àmbit estatal: AEAT.**
 - ENTITAT DRET PUBLIC: PERSONALITAT JURIDICA I PATRIMONI PROPIS.
 - ACTUA AMB AUTONOMIA DE GESTIO Y PLENA CAPACITAT
 - FUNCIONS:
 - GESTIÓ TRIBUTARIA: ESTATAL, DUANERA, COLABORACIO AMB ALTRES ENTITATS.
 - AUXILI TRIBUNALS EN DELICTES PUBLICS/ RESPONSABILITAT PATRIMONIAL.

II. OBLIGATS TRIBUTARIS I SUBJECTES PASSIUS. (I) ARTS. 35 I SS LGT

○ **Art. 35. Definició**

- **Són OT** les persones físiques o jurídiques i les entitats a les quals la normativa tributària imposa el compliment d'obligacions tributàries.

○ **Enumeració d'obligats**

- Contribuents, substituïts,
- Obligats a fer pagaments fraccionats.
- retenidors, obligats a fer ingressos a compte. Obligats a suportar les retencions i/o els ingressos a compte
- Obligats a repercutir, obligats a suportar la repercussió.
- Els successors.
- Beneficiaris d'exempcions, bonificacions, devolucions tributaries.
- Entitats sense personalitat jurídica
- Responsables.

II. OBLIGATS TRIBUTARIS I SUBJECTES PASSIUS. (II) ARTS. 35 I SS LGT

- **ART. 36 LGT. SUBJECTES PASSIUS: contribuent i substitut**
- **persona natural** o jurídica que ha de complir l'obligació tributaria principal, així com les accessòries inherents a la mateixa.
 - **Classes:**
 - contribuent. El que realitza el fet imposable.
 - Substitut. La norma el posa en lloc del contribuent, desplaçant-lo de l'obligació tributària

III. LA SOLIDARITAT DELS OBLIGATS TRIBUTARIS

- ART. 35.6 LGT
- La concurrència de diversos obligats tributaris en un mateix pressupost d'una obligació determina que queden solidàriament obligats davant l'AT, a no ser que la llei dispose el contrari.
- Requisits:
 - varis obligats tributaris.
 - deutors front a la HP.
 - realització d'un mateix pressupost de fet (declaració conjunta IRPF).
- Efectes
 - cadascun dels deutors deu la prestació íntegra,
 - HP pot dirigir-se indistintament a qualsevol.
 - El pagament d'un extingeix l'obligació de la resta.
 - La solidaritat s'estén a:
 - Tot el deute (interessos i recàrrecs però no sancions).
 - Deures formals.

IV. EL RESPONSABLE DEL TRIBUT

- arts. 41 i ss LGT
- La Llei pot configurar com a responsable del deute tributari, junt amb els deutors principals, a altres persones o entitats.
- Característiques
 - Obligació legal/ no voluntària.
 - Es troba junt al subjecte passiu però no el substitueix.
 - Es deutor en nom propi d'un deute aliè.
- Classes. subsidiària o solidària.
 - Subsidiària: sols quan insolvència del deutor principal.
 - Solidària: en el mateix nivell que el deutor principal (art. 42 LGT).
 - **Si no hi ha disposició legal expressa, sempre és subsidiària**
- Acció civil front al deutor principal

RÈGIM JURIDIC DE LA RESPONSABILITAT ARTS. 174 A 176 LGT (I)

- Art. 174.
- La responsabilitat pot ser declarada en qualsevol moment posterior a la pràctica de la liquidació o la presentació de l'autoliquidació, llevat que la Llei dispose una altra cosa.
- Òrgan competent:
 - - si abans de venciment del període voluntari de pagament: 'òrgan competent per dictar la liquidació
 - altres casos: òrgan de recaptació.
- tràmit d'audiència previ als responsables .
- Notificació de L'acte de declaració als responsables. Contingut de l'acte de notificació :
 - Text íntegre de l'acord de declaració de responsabilitat, pressupost de fet habilitant i les liquidacions corresponents.
 - Mitjans d'impugnació contra aquest acte, òrgan i termini per interposar-los.
 - Lloc, termini i forma per satisfet l'import exigit al responsable.
- Es pot impugnar si
 - no s'està d'acord amb les liquidacions o
 - si no concorre el fet derivatiu de la responsabilitat.

RÈGIM JURIDIC DE LA RESPONSABILITAT ARTS. 174 A 176 LGT (II)

- Particularitats responsabilitat Subsidiària
- Art. 176.
 - prèvia declaració de fallida de l'obligat principal i responsable/s solidari/s.
 - emissió, prèvia audiència de l'interessat, d'un acte administratiu derivatiu de la responsabilitat.
 - notificació de l'acte derivatiu i liquidació.
 - Ingress en període voluntari.



RÈGIM JURIDIC DE LA RESPONSABILITAT ARTS. 174 A 176 LGT (III)

- Particularitats responsabilitat Solidaria:
- Art. 175
 - no necessitat de declaració d'insolvència, ni esgotar via de constrenyiment ni esperar a la finalització del període voluntari.
 - emissió, prèvia audiència de l'interessat, d'un acte administratiu derivatiu de la responsabilitat.
 - notificació de l'acte derivatiu i liquidació.
 - Ingress en període voluntari.

V. LA SUCCESSION EN EL TRIBUT(I)

- de persones físiques. Art. 39.
 - **Mortis causa** . A la mort dels obligats tributaris, les obligacions tributàries pendents es transmetran als hereus. **excepció herència benefici d'inventari**
 - **Inter vius: no possible voluntària, sí legal**, art. 17.4 LGT. no confondre amb supòsits de responsabilitat.
- Principi de personalitat de la pena: no són transmissibles les sancions.

V. LA SUCCESSION EN EL TRIBUT(II)

- de persones jurídiques i d'entitats sense personalitat. Art. 40.
- obligacions tributàries pendents de
 - societats i entitats amb personalitat jurídica dissoltes i liquidades (amb responsabilitat limitada) : es transmeten els socis, partícips o co-titulars , solidàriament fins al límit del valor de la quota de liquidació que els corresponga.
 - societats i entitats amb personalitat jurídica dissoltes i liquidades (sense resp. Limitada) : es transmetran íntegrament als socis, partícips o co-titulars solidàriament.
 - supòsits d'extinció o dissolució sense liquidació de societats mercantils: es transmetran a les persones o entitats que succeïsquen o que siguen beneficiàries de la corresponent operació.
 - dissolució de fundacions o entitats sense personalitat es transmetran als destinataris dels béns i drets de les fundacions o als partícips o co-titulars d'aquestes entitats.

VI. EL DOMICILI FISCAL

- **Art. 48 LGT . Art. 17 RD 1065/2007**
- **Diferència residència i domicili fiscal:**
 - residència: criteri de subjecció a les normes tributaries. Delimita obligació de contribuir (personal/real)
 - domicili determina la competència territorial de l'Administració en l'aplicació dels tributs.
- **Domicili: Residents:**
 - PERSONA FISICA. Residència habitual.
 - PERSONA JURIDICA. domicili social si seu de direcció efectiva.
- **Canvi de domicili: deure de comunicació.). Ordre EHA/3695/2007, de 13 de desembre**
 - no empresaris, persones físiques. (3 mesos,(Model 030).
 - En l'autoliquidació o comunicació si és prèvia al transcurs dels 3 mesos.
- **Empresaris: declaració censal. (1 mes des del canvi) (Model 036/037)**
- **Domicili: No residents:**
 - persones físiques sense establiment permanent. representant resident en Espanya. Art. 47 LGT
 - Persones jurídiques: establiment permanent si hi ha; si no hi ha el del representant/ responsable solidari, lloc on radiquen els immobles. Art. 9 LIRNR.

VII. LA REPRESENTACIÓ EN DRET TRIBUTARI

- **Arts. 45 a 47 LGT**
- **voluntària. Qui te plena capacitat d'obrar pot actuar a través de representant. (art. 111 RD 1065/2007)**
 - es presumeix : actes de tràmit.
 - ha d'acreditar-se: interposar reclamacions o desistir d'elles, renunciar a drets, assumir obligacions, sol·licitar devolucions i sempre que haja signatura de l'obligat tributari. (acreditació por qualsevol mitjà de prova en dret).
- **Representació legal. (art. 110 RD 1065/2007)**
 - Obligació d'actuar a través de representant:
 - qui no tinga capacitat de obrar
 - No residents (art. 109)
 - Entitats jurídiques: qui ostente la titularitat dels òrgans de representació.
 - Ens sense personalitat: qui actúe com representant, si hi ha acreditació; qui exercisca la direcció; qualsevol dels partícips.