
Elements del tribut

PID_00250016

Ana María Delgado García
Rafael Oliver Cuello

Temps mínim de dedicació recomanat: 4 hores

























Els textos i imatges publicats en aquesta obra estan subjectes –llevat que s'indiqui el contrari– a una llicència de Reconeixement (BY) v.3.0 Espanya de Creative Commons. Podeu copiar-los, distribuir-los i transmetre'ls públicament sempre que en citeu l'autor i la font (FUOC. Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya). La llicència completa es pot consultar a <http://creativecommons.org/licenses/by/3.0/es/legalcode.ca>


Índex


1. El fet imposable.....	5
1.1. Activitat 3.1.1	6
1.2. Activitat 3.1.2	9
1.3. Activitat 3.1.3	11
2. Els subjectes del tribut.....	13
2.1. Activitat 3.2.1	14
2.2. Activitat 3.2.2	16
2.3. Activitat 3.2.3	18
3. La quantificació del tribut.....	21
3.1. Activitat 3.3.1	22
3.2. Activitat 3.3.2	24
3.3. Activitat 3.3.3	26
4. L'extinció del deute.....	29
4.1. Activitat 3.4.1	30
4.2. Activitat 3.4.2	33
4.3. Activitat 3.4.3	35


1. El fet imposable


		Activitats						
		Activitat 3.1.1						
Competències		 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom	
	Activitat 3.1.2							
		 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Resolució de problemes	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom
	Activitat 3.1.3							
	 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Resolució de problemes	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom	


Llegenda¹


(1)  **Capacitat d'anàlisi:** habilitat per desintegrar en les seves diferents parts un determinat element tributari (una institució o figura jurídica, una norma, una sentència...), identificant les seves propietats i les relacions que s'estableixen entre elles.


 **Capacitat de síntesi:** destresa per compondre un determinat element tributari a partir de les seves parts integrants, fins i tot de forma diferent de l'element original.


 **Raonament crític:** pensament de forma independent i lliure de biaixos, avaluant i sospesant les dades per emetre un judici raonat en matèria tributària i permetre prendre decisions conseqüents.


 **Comunicació escrita:** habilitat lingüística que, després d'una planificació conceptual (generació d'idees en l'àmbit tributari a comunicar, organització de les mateixes i avaluació de la millor forma de comunicar-les), permet la seva translació per escrit.

 **Habilitats bàsiques d'informàtica tributària:** utilització de diferents aplicacions i programes informàtics comuns en l'àmbit tributari, així com la navegació per Internet, a nivell d'usuari.







 **Cerca d'informació:** localització de les principals fonts i recursos en matèria tributària, especialment a través de la xarxa, i selecció de la informació que contenen.

 **Resolució de problemes:** solució d'una situació conflictiva o que planteja un desafiament que requereix, en molts casos, la presa de decisions en l'àmbit tributari.

 **Treball autònom:** desenvolupament de les diferents tasques d'aprenentatge de forma individual.

 **Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat:** elaboració d'un resultat que prèviament no existia, a partir de l'aplicació de la normativa tributària, especialment en l'àmbit de la planificació fiscal.

1.1. Activitat 3.1.1

Activitats						
Activitat 3.1.1						
Competències						
	Capacitat de síntesi	Raonament crític	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Treball autònom

ENUNCIAT

Busqueu a la web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es) el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol.

- A quin Títol de l'esmentat Reglament es troben regulades les obligacions tributàries formals? Quins són els cinc tipus d'obligacions tributàries formals que es regulen?
- Indiqueu a quin precepte de l'esmentat Reglament es troba regulada l'obligació relativa al domicili fiscal. En què consisteix aquesta obligació? Quin precepte de la Llei General Tributària es desenvolupa? Busqueu a la web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària el model de declaració per al compliment d'aquesta obligació (indiqueu com l'heu trobat i resumiu breument el seu contingut).

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.

- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.
 - Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ²

⁽²⁾Busqueu a la web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es) el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol.

A la web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es), al marge dret de la pàgina, hi ha un accés directe a "Normatives i criteris administratius". Dins de l'apartat de "Normativa tributària i duanera > General", s'hi troba, entre d'altres, el Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs (BOE 5-9-2007).

Aquest Reial Decret entrarà en vigor el dia 1 de gener de 2008, de conformitat amb allò establert a la seva Disposició final tercera.

- A quin Títol de l'esmentat Reglament es troben regulades les obligacions tributàries formals? Quins són els cinc tipus d'obligacions tributàries formals que es regulen?

Aquest Reglament General de gestió, inspecció i de normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs regula, en el seu Títol II, "Les obligacions tributàries formals", en desenvolupament de l'article 29 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària. Les obligacions tributàries formals que es regulen als cinc Capítols que componen aquest Títol II són les següents:

- Obligacions censals (Capítol I: arts. 2 a 16).
- Obligacions relatives al domicili fiscal (Capítol II: art. 17).
- Obligacions relatives al número d'identificació fiscal (Capítol III: arts. 18 a 28).
- Obligacions relatives als llibres registres fiscals (Capítol IV: art. 29).
- Obligacions d'informació (Capítol V: arts. 30 a 58).
- Indiqueu a quin precepte de l'esmentat Reglament es troba regulada l'obligació relativa al domicili fiscal. En què consisteix aquesta obligació? Quin precepte de la Llei General Tributària es desenvolupa? Busqueu a la web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària el model de declaració per al compliment d'aquesta obligació (indiqueu com l'heu trobat i resumiu breument el seu contingut).

Tal com s'ha indicat, l'obligació relativa al domicili fiscal es troba regulada a l'article 17 de l'esmentat Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.

Es tracta de l'obligació de comunicar el canvi de domicili fiscal, establerta a l'article 48.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària. L'article 17 del Reglament desenvolupa aquest precepte legal, establint la forma i els terminis en què s'ha de complir aquesta obligació tributària formal. La forma i el termini són diferents, segons si es tracta de:

- Persones físiques que han de figurar en el Cens d'Empresaris, Professionals i Retenidors, així com les persones jurídiques i altres entitats: la comunicació del canvi de domicili fiscal s'ha d'efectuar en el termini d'un mes des de què es produeixi el canvi, mitjançant la declaració censal de modificació (regulada a l'art. 10 del mateix Reglament).
- Persones físiques que no han de figurar en el Cens d'Empresaris, Professionals i Retenidors: el termini és de tres mesos i s'ha d'efectuar mitjançant el model de declaració aprovat a l'efecte; o bé amb ocasió de la presentació de l'autoliquidació o comunicació de dades corresponent a la imposició personal (en principi, a l'IRPF), si el període per a presentar-la venç dins d'aquell termini de tres mesos.

Dins de la web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es), al marge dret de la pàgina, hi ha un accés directe a l'apartat "Domicili fiscal (Model 030)", on es pot consultar tota la informació sobre aquesta obligació i descarregar el model per al seu compliment. El Model 030 és aquell que han de presentar les persones físiques que no són empresaris, professionals o retenidors; no només per a comunicar el canvi de domicili fiscal, sinó també per a comunicar la variació de dades personals i familiars. Els empresaris, professionals o retenidors que hagin de comunicar un canvi de domicili fiscal hauran d'utilitzar la declaració censal de modificació (Model 036). Per a la presentació per via telemàtica a través d'Internet, cal disposar d'un certificat d'usuari, per a què es pugui generar la firma electrònica.

L'esmentat Model 030 per a comunicar el canvi de domicili fiscal en el cas de persones físiques que no siguin empresaris, professionals o retenidors, té el contingut bàsic següent:

- Motiu de la comunicació (canvi de domicili o variació de dades personals o familiars).
- Dades de l'interessat.
- Dades del cònjuge de l'interessat.
- Dades dels fills que formen part de la unitat familiar.
- Dades del representant (en cas de què la comunicació es presenti per mitjà de representant).
- Petició d'etiquetes.
- Lloc i signatura de la comunicació.

Finalment, es pot assenyalar que l'incompliment dolós o per negligència d'aquesta obligació de comunicar el canvi de domicili fiscal constitueix una infracció tributària lleu, tipificada a l'article 198, apartats 1 i 5, de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària. Aquesta infracció es sanciona amb multa de 100 euros (per a les persones físiques que no realitzen activitats econòmiques) i de 400 euros (per a la resta de persones, obligades a presentar el model 036).

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ³

⁽³⁾1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.








2) Lectura detallada de l'enunciat i de les qüestions que es plantegen.

3) Cerca de la normativa aplicable i d'altres recursos jurídics (jurisprudència o doctrina administrativa) en els principals enllaços d'interès en matèria tributària o en bases de dades jurídiques.

4) Interpretació de la normativa aplicable.

5) Aplicació de la normativa i de la resta de recursos en matèria tributària, realitzant algun comentari personal sobre la matèria suscitada raonant-ho jurídicament.

1.2. Activitat 3.1.2

Activitats							
Activitat 3.1.2							
Competències	 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Resolució de problemes	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom

ENUNCIAT

Busqueu al web de l'Ajuntament de Barcelona l'Ordenança fiscal reguladora de l'impost sobre béns immobles (IBI) per a l'any 2010. Indiqueu com l'heu trobada i contesteu les preguntes següents, amb relació al contingut de l'Ordenança. Quin és el fet imposable de l'IBI? És un fet instantani o bé es prolonga en el temps? On se situa la tributació de l'impost i què significa que l'impost "es merita"?

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.
 - Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ⁴

(4) Busqueu al web de l'Ajuntament de Barcelona l'Ordenança fiscal reguladora de l'impost sobre béns immobles (IBI) per a l'any 2010. Indiqueu com l'heu trobada i contesteu les preguntes següents, amb relació al contingut de l'Ordenança. Quin és el fet imposable de l'IBI? És un fet instantani o bé es prolonga en el temps? On se situa la tributació de l'impost i què significa que l'impost "es merita"?

Al web de l'Ajuntament de Barcelona (www.bcn.es), hi ha un accés directe a les "Ordenances municipals" i també a la "Normativa", dins dels quals hi ha un apartat on es recullen les "Ordenances fiscals". A les Ordenances fiscals de l'any 2010, hi trobem l'Ordenança fiscal núm. 1.1, reguladora de l'impost sobre béns immobles (IBI), en un document pdf, disponible en català i en castellà.

El fet imposable és un element essencial de l'impost. Per aquest motiu, hem d'examinar en primer lloc la regulació del fet imposable de l'IBI a la norma amb rang de llei, que es troba en l'article 61 del TRLRHL. Aquesta mateixa regulació és continguda en l'article 2 de l'Ordenança fiscal núm. 1.1 de l'Ajuntament de Barcelona, reguladora de l'IBI. Segons l'article 61 del TRLRHL:

"1. Constitueix el fet imposable de l'impost la titularitat dels drets següents sobre els béns immobles rústics i urbans i sobre els immobles de característiques especials:

- a) d'una concessió administrativa sobre els immobles mateixos o sobre els serveis públics als quals estiguin afectes.
- b) d'un dret real de superfície.
- c) d'un dret real d'usdefruit.
- d) del dret de propietat.

2. La realització del fet imposable que correspongui d'entre els definits a l'apartat anterior per l'ordre que s'hi estableix determinarà la no-subjecció de l'immoble urbà o rústic a les restants modalitats establertes en aquest apartat [...]."

El fet imposable de l'IBI, la titularitat d'aquests drets reals sobre els béns immobles, és un fet que es prolonga en el temps, un fet de caràcter durador i no instantani. Per aquest motiu, la Llei fracciona la realització del fet imposable en diversos períodes de temps, que es denominen "períodes impositius". Aquest element temporal del fet imposable de l'IBI (que és un element essencial del tribut i, per tant, ha d'estar previst en una norma amb rang de llei) es regula en l'article 75 del TRLRHL i en l'article 11 de l'Ordenança fiscal de l'Ajuntament de Barcelona. Segons aquests preceptes, el període impositiu coincideix amb l'any natural (és a dir, de l'1 de gener al 31 de desembre de cada any) i l'IBI "es produeix" o "s'acredita" el primer dia de l'any. Per tant, el reconeixement se situa al primer dia del període impositiu, és a dir, el dia 1 de gener.

El reconeixement o acreditació de l'impost és, tal com estableix l'article 21.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, "el moment en el qual s'entén realitzat el fet imposable i es produeix el naixement de l'obligació tributària principal". No s'ha de confondre el moment del reconeixement de l'impost amb el moment de l'exigibilitat de la quota o quantitat a ingressar (art. 21.1 LGT), que generalment es produeix en un moment posterior al del reconeixement del tribut.

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ⁵

(5)1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.








2) Lectura detallada de l'enunciat i de les qüestions que es plantegen.

3) Cerca de la normativa aplicable i d'altres recursos jurídics (jurisprudència o doctrina administrativa) en els principals enllaços d'interès en matèria tributària o en bases de dades jurídiques.

4) Interpretació de la normativa aplicable.

5) Aplicació de la normativa i de la resta de recursos en matèria tributària, realitzant algun comentari personal sobre la matèria suscitada raonant-ho jurídicament.

1.3. Activitat 3.1.3

Activitats							
Activitat 3.1.3							
Competències	 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Resolució de problemes	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom

ENUNCIAT

Busqueu al web de l'Ajuntament de Barcelona l'Ordenança fiscal reguladora de l'impost sobre béns immobles (IBI) per a l'any 2010. Indiqueu com l'heu trobada. Els béns propietat de la Creu Roja no estan gravats per l'IBI. Es tracta d'un supòsit de no-subjecció o bé d'exempció? Per què? De quina classe? Argumenteu la vostra resposta.

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.
 - Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ⁶

⁽⁶⁾Busqueu al web de l'Ajuntament de Barcelona l'Ordenança fiscal reguladora de l'impost sobre béns immobles (IBI) per a l'any 2010. Indiqueu com l'heu trobada. Els béns propietat de la Creu Roja no estan gravats per l'IBI. Es tracta d'un supòsit de no-subjecció o bé d'exempció? Per què? De quina classe? Argumenteu la vostra resposta.

Al web de l'Ajuntament de Barcelona (www.bcn.es), hi ha un accés directe a les "Ordenances municipals" i també a la "Normativa", dins dels quals hi ha un apartat on es recullen les "Ordenances fiscals". A les Ordenances fiscals de l'any 2010, hi trobem l'Ordenança fiscal núm. 1.1, reguladora de l'impost sobre béns immobles (IBI), en un document pdf, disponible en català i en castellà.

Els béns propietat de la Creu Roja gaudeixen d'una exempció. Com tots els beneficis fiscals, les exempcions han d'estar establertes en una norma amb rang de llei. Concretament, aquesta exempció és regulada en l'article 62.1.d del TRLRHL, i també en l'article 4.1.d de l'Ordenança de l'Ajuntament de Barcelona.

A banda de la seva regulació legal com a un supòsit d'exempció, podem diferenciar-lo dels supòsits de no-subjecció, perquè en les exempcions el fet imposable es realitza (en aquest cas, es realitza el fet imposable genèric de l'IBI, que és la titularitat del dret de propietat sobre béns immobles), però, tot i realitzar-se el fet imposable, la Llei eximeix del compliment de l'obligació tributària principal (art. 22 LGT). A diferència dels supòsits de no-subjecció, en el cas de les exempcions, atès que el fet imposable es realitza, el subjecte no queda eximit d'altres obligacions o deures formals, diferents de l'obligació tributària principal de pagar la quota de l'impost. A més, en aquest cas, el legislador ha decidit exonerar de gravamen, de manera particular, aquests béns, atenent el subjecte que n'és titular (la Creu Roja). No es tracta d'una desgravació de caràcter general, per a tota una categoria de béns o rendes (com en els supòsits de no-subjecció), sinó d'una exclusió de gravamen de caràcter particular, pròpia de les exempcions.

Pel que fa a la classificació d'aquesta exempció, atenent la seva estructura, es tracta d'una exempció subjectiva, atès que l'element que es pren en consideració en el pressupòsit de fet de l'exempció és el subjecte titular dels béns (la Creu Roja). Pel que fa al procediment d'aplicació, és una exempció automàtica, atès que l'Administració l'aplica d'ofici, sense necessitat de sol·licitud per l'interessat. I, finalment, pel que fa a la seva durada, es tracta d'una exempció permanent, atès que la llei no en preveu una durada determinada.

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ⁷

⁽⁷⁾1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.




















2) Lectura detallada de l'enunciat i de les qüestions que es plantegen.

3) Cerca de la normativa aplicable i d'altres recursos jurídics (jurisprudència o doctrina administrativa) en els principals enllaços d'interès en matèria tributària o en bases de dades jurídiques.


4) Interpretació de la normativa aplicable.


5) Aplicació de la normativa i de la resta de recursos en matèria tributària, realitzant algun comentari personal sobre la matèria suscitada raonant-ho jurídicament.


2. Els subjectes del tribut


		Activitats						
		Activitat 3.2.1						
Competències		 Capacitat de síntesi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Treball autònom	 Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat		
	Activitat 3.2.2							
		 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Resolució de problemes	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom
	Activitat 3.2.3							
	 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Resolució de problemes	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom	


Llegenda⁸


⁽⁸⁾  **Capacitat d'anàlisi:** habilitat per desintegrar en les seves diferents parts un determinat element tributari (una institució o figura jurídica, una norma, una sentència...), identificant les seves propietats i les relacions que s'estableixen entre elles.


 **Capacitat de síntesi:** destresa per compondre un determinat element tributari a partir de les seves parts integrants, fins i tot de forma diferent de l'element original.


 **Raonament crític:** pensament de forma independent i lliure de biaixos, avaluant i sospesant les dades per emetre un judici raonat en matèria tributària i permetre prendre decisions conseqüents.


 **Comunicació escrita:** habilitat lingüística que, després d'una planificació conceptual (generació d'idees en l'àmbit tributari a comunicar, organització de les mateixes i avaluació de la millor forma de comunicar-les), permet la seva translació per escrit.

 **Habilitats bàsiques d'informàtica tributària:** utilització de diferents aplicacions i programes informàtics comuns en l'àmbit tributari, així com la navegació per Internet, a nivell d'usuari.






 **Cerca d'informació:** localització de les principals fonts i recursos en matèria tributària, especialment a través de la xarxa, i selecció de la informació que contenen.

 **Resolució de problemes:** solució d'una situació conflictiva o que planteja un desafiament que requereix, en molts casos, la presa de decisions en l'àmbit tributari.

 **Treball autònom:** desenvolupament de les diferents tasques d'aprenentatge de forma individual.

 **Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat:** elaboració d'un resultat que prèviament no existia, a partir de l'aplicació de la normativa tributària, especialment en l'àmbit de la planificació fiscal.

2.1. Activitat 3.2.1

Activitats					
Activitat 3.2.1					
Competències					
	Capacitat de síntesi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Treball autònom	Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat

ENUNCIAT

Obligat tributari	Exemple	Norma reguladora
Contribuent		
		Art. 101.2 TRLRHL
	En l'àmbit de l'impost sobre la renda dels no residents, el pagador dels rendiments produïts sense mediació d'establiment permanent, com també el dipositarí o gestor dels béns o drets dels contribuents no afectes a un establiment permanent.	
Responsable subsidiari		
Retenidor		
Representant		

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.
 - Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ⁹

⁽⁹⁾Completeu el quadre següent, relatiu als obligats tributaris, indicant un exemple d'un supòsit concret de cada un i la norma reguladora de l'esmentat supòsit.

Obligat tributari	Exemple	Norma reguladora
Contribuent	En l'impost sobre successions, els drethavents que tinguin condició de persones físiques.	Art. 5.a LISD
Substitut	La persona que sol·licita la llicència o que fa la construcció, instal·lació o obra (si no coincideix amb el contribuent), en l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	Art. 101.2 TRLRHL
Responsable solidari	En l'àmbit de l'impost sobre la renda dels no residents, el pagador dels rendiments produïts sense mediació d'establiment permanent, com també el dipositari o gestor dels béns o drets dels contribuents no afectes a un establiment permanent.	Art. 9 TRLIRNR
Responsable subsidiari	En la constitució d'un arrendament, l'arrendador si percep el primer termini de renda sense exigir a l'arrendatari la justificació d'haver satisfet l'impost sobre transmissions patrimonials.	Art. 9.1.b TRLITPAJD
Retenidor	Els empresaris quan paguen als seus treballadors el salari, als efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques.	Art. 99 LIRPF
Representant	Es designa obligatòriament un representant amb residència a Espanya en el cas dels no residents que tinguin la condició de contribuents per l'impost sobre la renda dels no residents que operin per mediació d'un establiment permanent.	Art. 10.1 TRLIRNR

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ¹⁰








⁽¹⁰⁾1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada de l'enunciat.

3) Recerca de la normativa aplicable i d'altres recursos en matèria tributària (jurisprudència o doctrina administrativa).

4) Resum dels principals aspectes de la normativa aplicable i dels esmentats recursos en matèria tributària, presentant-los en forma d'esquema o, en el seu cas, de taula.

2.2. Activitat 3.2.2

Activitats							
Activitat 3.2.2							
Competències	 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Resolució de problemes	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom

ENUNCIAT

Busqueu al web de l'Ajuntament de Barcelona l'Ordenança fiscal reguladora de l'impost sobre béns immobles (IBI) per a l'any 2010. Indiqueu com l'heu trobada i contesteu les preguntes següents: Quin és el subjecte passiu de l'IBI? S'estableix a l'Ordenança la figura del substitut? En cas que hi hagués un substitut, l'Administració podrà exigir l'IBI tant al contribuent com al substitut, o només a un d'ells?

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.
 - Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ¹¹

⁽¹¹⁾Busqueu al web de l'Ajuntament de Barcelona l'Ordenança fiscal reguladora de l'impost sobre béns immobles (IBI) per a l'any 2010. Indiqueu com l'heu trobada i contesteu les preguntes següents: Quin és el subjecte passiu de l'IBI? S'estableix a l'Ordenança la figura del substitut? En cas que hi hagués un substitut, l'Administració podrà exigir l'IBI tant al contribuent com al substitut, o només a un d'ells?

Al web de l'Ajuntament de Barcelona (www.bcn.es), hi ha un accés directe a les "Ordenances municipals" i també a la "Normativa", dins dels quals hi ha un apartat on es recullen les "Ordenances fiscals". En les ordenances fiscals de l'any 2010, trobem l'Ordenança fiscal núm. 1.1, reguladora de l'impost sobre béns immobles (IBI), en un document pdf, disponible en català i en castellà.

En primer lloc, atenent la regulació general dels subjectes passius de l'article 36 LGT, s'ha de tenir en compte que hi ha dues classes de subjectes passius: el contribuent i el substitut. Tots dos es caracteritzen perquè són els obligats tributaris que, segons la llei, han de complir l'obligació tributària principal (de pagament de la quota tributària; art. 19 LGT), com també les obligacions formals inherents a aquesta. El contribuent és el subjecte passiu que realitza el fet imposable del tribut (art. 36.2 LGT). El substitut és el subjecte passiu que, per imposició de la llei i en lloc del contribuent, ha de complir l'obligació tributària formal i les obligacions formals inherents a aquesta (art. 36.3 LGT). Atès que el substitut no realitza el fet imposable, l'article 36.3 LGT preveu que el substitut pugui exigir del contribuent l'import de les obligacions tributàries satisfetes.

El subjecte passiu de l'IBI és regulat en l'article 63 del TRLRHL i, pel que fa a l'Ordenança fiscal examinada en aquesta activitat, es regula en l'article 5. Són subjectes passius de l'IBI, a títol de contribuents, les persones naturals i jurídiques, i les entitats a les quals es refereix l'article 35.4 LGT (herències jacentes, comunitats de béns i altres entitats que, sense personalitat jurídica, constitueixen una unitat econòmica o un patrimoni separat, susceptible d'imposició) que tinguin la titularitat del dret que, en cada cas, sigui constitutiu del fet imposable de l'impost. És a dir, són contribuents els subjectes que siguin titulars de la concessió, del dret de superfície, del dret d'úsdefruit o del dret de propietat sobre els béns immobles.

L'Ordenança que examinem sí preveu la figura del substitut. Tingueu en compte, però, que els obligats tributaris han d'estar previstos en una norma amb rang de llei. Per aquest motiu, la figura del substitut a l'IBI és en primer lloc regulada en l'article 63.1 del TRLRHL, precepte que es reproduïx en l'article 5.1, segon paràgraf, de l'Ordenança municipal. Segons aquestes disposicions, "en el supòsit de concurrència de diversos concessionaris sobre un mateix immoble de característiques especials, serà substitut del contribuent el que hagi de satisfer el cànon més elevat". Per tant, si concorren diversos concessionaris d'un bé immoble com una autopista, aeroport, etc. (*vid.* la definició de béns immobles de característiques especials en l'article 8 del Reial decret legislatiu 1/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei del cadastre immobiliari), seran contribuents tots els titulars de la concessió i serà substitut el concessionari que hagi de satisfer el cànon més elevat.

El substitut es col·loca "en el lloc" del contribuent, desplaça el contribuent de la relació juridicotributària. Per tant, en cas d'haver-hi un substitut, l'Administració no es podrà dirigir contra el/s contribuent/s, sinó només contra el substitut, per a exigir-li el compliment de l'obligació tributària principal i de les obligacions formals inherents a aquesta. Posteriorment, el substitut podrà exigir del/s contribuent/s l'import de les obligacions tributàries satisfetes (art. 36.3 LGT). Així és previst en l'article 63.2, segon paràgraf, del TRLRHL, i en l'article 5.2 de l'Ordenança: "el substitut del contribuent podrà repercutir sobre els altres concessionaris la part de la quota líquida que els correspongui en proporció als cànon que hagi de satisfer cadascun".

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ¹²

⁽¹²⁾1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.








2) Lectura detallada de l'enunciat i de les qüestions que es plantegen.

3) Cerca de la normativa aplicable i d'altres recursos jurídics (jurisprudència o doctrina administrativa) en els principals enllaços d'interès en matèria tributària o en bases de dades jurídiques.

4) Interpretació de la normativa aplicable.

5) Aplicació de la normativa i de la resta de recursos en matèria tributària per a la resolució de la situació pràctica plantejada, realitzant algun comentari personal sobre la matèria suscitada raonant-ho jurídicament.

2.3. Activitat 3.2.3

Activitats							
Activitat 3.2.3							
Competències	 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Resolució de problemes	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom

ENUNCIAT

Busqueu a través de la web del Ministeri d'Economia i Hisenda (www.meh.es) la Resolució del Tribunal Econòmic - Administratiu Central (TEAC) núm. 2478/2006, de 13 de juny de 2007, sobre responsabilitat tributària. Indiqueu com l'heu trobada i contesteu les següents preguntes.

A les vostres respostes, citeu els vigents preceptes de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, que resultarien aplicables actualment al supòsit de responsabilitat tributària tractat a la Resolució.

- Quin supòsit de responsabilitat tributària es tracta en aquesta Resolució?
- De quina classe de responsabilitat es tracta, solidària o subsidiària? Quin procediment ha de seguir l'Administració per a exigir-la?
- Quin és l'abast de la responsabilitat tributària, en general? En el cas examinat a aquesta Resolució, es podrien exigir al responsable les sancions?

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.

- Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.
- Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ¹³

⁽¹³⁾Busqueu a través de la web del Ministeri d'Economia i Hisenda (www.meh.es) la Resolució del Tribunal Econòmic - Administratiu Central (TEAC) núm. 2478/2006, de 13 de juny de 2007, sobre responsabilitat tributària. Indiqueu com l'heu trobada i contesteu les següents preguntes.

A les vostres respostes, citeu els vigents preceptes de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, que resultarien aplicables actualment al supòsit de responsabilitat tributària tractat a la Resolució.

A la pàgina web del Ministeri d'Economia i Hisenda (www.meh.es), al marge esquerre, hi trobem l'apartat "Normativa i doctrina". Dins de la secció de "Doctrina", es recull l'accés a la base de dades de les Resolucions del Tribunal Econòmic - Administratiu Central (TEAC). El link és el següent: <http://petete.minhafa.gob.es/consultas/>

Un cop dins de la base de dades, podem posar el número de la resolució (2478/2006) i directament trobarem aquesta RTEAC de 13 de juny de 2007, sobre responsabilitat tributària.

a) Quin supòsit de responsabilitat tributària es tracta en aquesta Resolució?

Es tracta de la responsabilitat dels administradors, en cas de cessament de l'activitat de la persona jurídica, per les obligacions tributàries pendents en el moment del cessament, sempre que els administradors no haguessin fet allò necessari per al seu pagament o haguessin adoptat acords o haguessin pres mesures causants de l'impagament.

Actualment, aquest supòsit de responsabilitat tributària es troba regulat a l'article 43.1.b) LGT.

b) De quina classe de responsabilitat es tracta, solidària o subsidiària? Quin procediment ha de seguir l'Administració per a exigir-la?

Es tracta d'un supòsit de responsabilitat subsidiària. L'Administració haurà d'esgotar el procediment de constrenyiment i declarar fallits el deutor principal i els responsables solidaris, abans de dirigir-se contra els responsables subsidiaris. S'haurà de seguir el procediment contemplat a l'art. 41.5 LGT i als articles 174 i 176 de la LGT, desenvolupat a l'art. 124 del Reglament General de Recaptació (aprovat per RD 939/2005, de 29 de juliol). En primer lloc, caldrà que l'Administració notifiqui al responsable un acte administratiu de derivació de la responsabilitat i que s'obri un tràmit d'audiència de 15 dies. En aquest cas, donat que es tracta d'un supòsit de responsabilitat subsidiària, caldrà la declaració de fallit del deutor principal i dels possibles responsables solidaris (arts. 124.4 i 124.5 LGT), abans de que l'Administració pugui derivar l'acció al responsable subsidiari.

c) Quin és l'abast de la responsabilitat tributària, en general? En el cas examinat a aquesta Resolució, es podrien exigir al responsable les sancions?

L'abast de la responsabilitat tributària, en general, és el previst a l'art. 41, apartat 3 i 4, de la LGT. Segons aquests preceptes, la responsabilitat abastarà la totalitat del deute exigible en període voluntari (per tant, no s'exigiran les obligacions accessòries – recàrrecs, interessos – derivades de l'inici del període executiu per l'incompliment del deutor principal). Ara bé, "quan hagi transcorregut el termini voluntari de pagament que es concedeixi al responsable sense realitzar l'ingrés, s'iniciarà el període executiu i s'exigiran els recàrrecs i interessos que procedixin" (art. 41.3 LGT). Per tant, al responsable sí que se li podran exigir els recàrrecs i interessos derivats del seu propi incompliment en el període voluntari que s'obre a partir de la notificació de l'acte de derivació de responsabilitat.

Respecte a les sancions, la regla general, prevista a l'art. 41.4 de la LGT, és que: "la responsabilitat no abastarà les sancions, llevat de les excepcions que en aquesta o altra llei s'estableixin".

En el cas examinat a la Resolució del TEAC núm. 2478/2006, de 13 de juny de 2007, no es podrien exigir al responsable les sancions, perquè, a diferència d'altres supòsits de responsabilitat tributària, l'art. 43.1.b) LGT no estén expressament la responsabilitat a les sancions; és a dir, no estableix l'excepció a la regla general abans esmentada.

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ¹⁴

⁽¹⁴⁾1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.




















2) Lectura detallada de l'enunciat i de les qüestions que es plantegen.

3) Cerca de la normativa aplicable i d'altres recursos jurídics (jurisprudència o doctrina administrativa) en els principals enllaços d'interès en matèria tributària o en bases de dades jurídiques.


4) Interpretació de la normativa aplicable.


5) Aplicació de la normativa i de la resta de recursos en matèria tributària per a la resolució de la situació pràctica plantejada, realitzant algun comentari personal sobre la matèria suscitada raonant-ho jurídicament.


3. La quantificació del tribut


		Activitats							
		Activitat 3.3.1							
Competències		 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom	 Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat	
			Activitat 3.3.2						
		 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom		
			Activitat 3.3.3						
	 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom			


Llegenda¹⁵


(15)  **Capacitat d'anàlisi:** habilitat per desintegrar en les seves diferents parts un determinat element tributari (una institució o figura jurídica, una norma, una sentència...), identificant les seves propietats i les relacions que s'estableixen entre elles.


 **Capacitat de síntesi:** destresa per compondre un determinat element tributari a partir de les seves parts integrants, fins i tot de forma diferent de l'element original.


 **Raonament crític:** pensament de forma independent i lliure de biaixos, avaluant i sospesant les dades per emetre un judici raonat en matèria tributària i permetre prendre decisions conseqüents.


 **Comunicació escrita:** habilitat lingüística que, després d'una planificació conceptual (generació d'idees en l'àmbit tributari a comunicar, organització de les mateixes i avaluació de la millor forma de comunicar-les), permet la seva translació per escrit.

 **Habilitats bàsiques d'informàtica tributària:** utilització de diferents aplicacions i programes informàtics comuns en l'àmbit tributari, així com la navegació per Internet, a nivell d'usuari.








 **Cerca d'informació:** localització de les principals fonts i recursos en matèria tributària, especialment a través de la xarxa, i selecció de la informació que contenen.

 **Resolució de problemes:** solució d'una situació conflictiva o que planteja un desafiament que requereix, en molts casos, la presa de decisions en l'àmbit tributari.

 **Treball autònom:** desenvolupament de les diferents tasques d'aprenentatge de forma individual.

 **Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat:** elaboració d'un resultat que prèviament no existia, a partir de l'aplicació de la normativa tributària, especialment en l'àmbit de la planificació fiscal.

3.1. Activitat 3.3.1

Activitats							
Activitat 3.3.1							
Competències							
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom	Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat

ENUNCIAT

Busqueu un exemple d'un impost amb tipus impositiu proporcional. En vista del mateix, creieu que pot respectar un tribut el principi de progressivitat amb un tipus impositiu proporcional?

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.

- Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ¹⁶

⁽¹⁶⁾Busqueu un exemple d'un impost amb tipus impositiu proporcional. En vista del mateix, creieu que pot respectar un tribut el principi de progressivitat amb un tipus impositiu proporcional?

En el nostre sistema impositiu, trobem diversos exemples d'impostos amb tipus de gravamen proporcionals. Per exemple, en el cas de l'Impost sobre el Valor Afegit, d'acord amb els arts. 90, 91 i 92 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, es preveuen els següents tipus proporcionals, respectivament: el 16%, el 7% i el 4%.

En els tributs de quota variable el fet imposable és susceptible de ser realitzat en diferent grau o amb diferent intensitat. La quota del tribut varia en funció de la intensitat amb què s'entén realitzat el fet imposable en cada cas real. Per tant, la llei reguladora no fixa directament la quantia, sinó que regula de forma abstracta els elements, de l'articulació mútua dels quals en un supòsit real, es calcularà la quota. Els esmentats elements són, principalment, la base i el tipus de gravamen.

De manera que en els tributs de quota variable, per obtenir la quota, s'ha d'aplicar el tipus de gravamen sobre la base imposable, o en el seu cas, la base liquidable. Els tipus poden ser proporcionals o progressius. Els proporcionals consisteixen en un percentatge fix o únic, amb independència de la quantia de la base. Per exemple, els tipus de l'IVA per a cada operació. Mentre que els tipus progressius augmenten a mesura que ho fa la base imposable, com succeeix, per exemple, en l'escala de la tarifa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Doncs bé, s'ha de diferenciar entre la progressivitat formal de la tarifa i l'efectiva progressivitat del tribut ja que aquesta última no depèn exclusivament de la relació entre tipus i bases liquidable.

En efecte, la progressivitat dels tipus serveix perquè el tribut sigui progressiu; però no és condició suficient per aconseguir el principi de progressivitat. Perquè un tribut sigui progressiu, no només s'han de tenir en compte els seus tipus, sinó també el fet imposable, les exempcions o deduccions, els mètodes de determinació de les bases imposables; en suma, la seva estructura global i la mesura en la qual reflecteix les exigències de justícia tributària, contribuint així a la redistribució.

En consideració a això, podria ser més concorde amb el principi de progressivitat un tribut amb un tipus impositiu proporcional que un altre amb un progressiu, si la regulació dels elements essencials del primer (especialment els beneficis tributaris: exempcions, reduccions de la base i deduccions de la quota) fossin més respectuosos amb el principi de progressivitat esmentat, és a dir, produïssin d'una manera més eficaç l'efecte de gravar en proporció superior a les bases imposables més elevades.

Finalment, cal assenyalar que no pot exigir-se la progressivitat de cada una de les figures tributàries individualment, sinó del conjunt del sistema tributari, com s'ha encarregat de matisar el Tribunal Constitucional. Per tant, pot dir-se que la progressivitat és una característica que ha de tenir el conjunt del sistema tributari i que afectarà especialment a alguns impostos, però no a tots. De manera que l'existència d'impostos amb tipus de gravamen proporcionals no vulnera el principi constitucional de progressivitat.

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ¹⁷

⁽¹⁷⁾1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar la meritació dels possibles impostos i determinació de les qüestions jurídiques que es plantegen.







3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

3.2. Activitat 3.3.2

Activitats						
Activitat 3.3.2						
Competències						
	Capacitat de síntesi	Raonament crític	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Treball autònom

ENUNCIAT

Un estanc establert a Barcelona adquireix al seu proveïdor 100.000 paquets de cigarrets per un preu de 0,5 euros per paquet. El preu màxim de venda al públic en expenedories a la Península és de 2 euros per paquet. Cada paquet conté un total de 20 cigarrets. Determineu la quota de l'impost especial sobre les labors del tabac, regulat en la Llei 38/92, d'impostos especials.

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.

- Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ¹⁸

⁽¹⁸⁾Un estanc establert a Barcelona adquireix al seu proveïdor 100.000 paquets de cigarrets per un preu de 0,5 euros per paquet. El preu màxim de venda al públic en expenedories a la Península és de 2 euros per paquet. Cada paquet conté un total de 20 cigarrets. Determineu la quota de l'impost especial sobre les labors del tabac, regulat en la Llei 38/92, d'impostos especials.

Per a determinar la quota íntegra, l'article 56.1 LGT disposa que es farà: "a) aplicant el tipus de gravamen a la base liquidable; b) segons quantitat fixa assenyalada a l'efecte". I l'article 55 LGT assenjala, en el seu apartat 1, que "el tipus de gravamen és la xifra, coeficient o percentatge que s'aplica a la base liquidable per obtenir com a resultat la quota íntegra". Afegeix, en l'apartat 2, que "els tipus de gravamen poden ser específics o percentuals, i s'hauran d'aplicar segons disposi la Llei pròpia de cada tribut a cada unitat, conjunt d'unitats o tram de la base liquidable". Es distingeix, per tant, entre tipus percentuals, progressius, específics i graduals. En algunes ocasions, com en els impostos especials, es combinen dues formes de tipus de gravàmens en un sol impost: un tipus proporcional sobre el valor, amb un tipus específic en funció del nombre d'unitats. La suma d'ambdues operacions constitueix la quota de l'impost.

L'impost sobre les labors del tabac és regulat al capítol VIII de la Llei 38/92, de 28 de desembre, d'impostos especials (d'ara endavant, LIIEE), ja que es tracta, com assenjala l'article 2 de la Llei, d'un impost especial sobre la fabricació. Tenint en compte que l'impost especial sobre les labors del tabac és un impost variable, la Llei reguladora del qual estableix els elements de quantificació de la base i el tipus de gravamen, cal determinar quina és la base i el tipus impositiu concret, per poder quantificar la quota.

La base imposable d'aquest impost es regula en l'article 58.1 LIIEE, segons el qual, "la base estarà constituïda: a) Per a l'aplicació dels tipus proporcionals, pel valor de les labors calculat segons el seu preu màxim de venda al públic en expenedories de tabac i timbre situades a la Península o Illes Balears, incloent-hi tots els impostos. b) Per a l'aplicació dels tipus específics, pel nombre d'unitats".

Els tipus impositius d'aquest impost es regulen en l'article 60 LIIEE. Pel que fa als cigarrets, es disposa que "l'impost s'exigirà conforme a la tarifa següent: [...] Epígraf 2. Cigarrets: excepte en els casos en els quals resulti aplicable l'epígraf 5, els cigarrets estaran gravats simultàniament als tipus impositius següents: a) Tipus proporcional: 57%. b) Tipus específic: 10,2 euros per cada 1.000 cigarrets. Epígraf 5. Els cigarrets estaran gravats al tipus únic de 91,3 euros per cada 1.000 cigarrets quan la suma de les quotes que resultarien de l'aplicació dels tipus de l'epígraf 2 sigui inferior a la quantia del tipus únic establert en aquest epígraf".

D'acord amb els preceptes anteriors, la quota de l'impost en el cas dels cigarrets és el resultat de sumar:

1) La quota resultant d'aplicar el tipus proporcional; en el nostre cas, el 57% sobre el valor de les labors del tabac (100.000 paquets per 2 euros i no per 0,5 euros), ja que l'article 58.1 LIIEE determina que en el cas dels tipus proporcionals s'han d'aplicar aquests sobre el preu de venda en públic en expenedories de tabac a la Península i Illes Balears, i no el preu acordat entre les parts.

2) La quota resultant d'aplicar el tipus específic; en el nostre exemple, haurem de convertir els paquets en grups de 1.000 cigarrets ja que el tipus específic és fixat en l'esmentada unitat, però sabent que cada paquet conté 20 cigarrets tindrem 2.000.000 de cigarrets, és a dir, 2.000 grups de 1.000, i podrem aplicar el tipus del 10,2 fixat en l'article 60 LIIEE.

Així doncs, el càlcul resultant seria:

1) $100.000 \text{ paquets} \times 2 \text{ euros} \times 57\% = 114.000 \text{ euros}$

Base imposable: 200.000 euros (100.000 × 2 euros)

Tipus de gravamen proporcional: 57%

Quota tipus proporcional: 114.000 euros

2) 100.000 paquets × 20 cigarrets × 10,2 euros / 1.000 cigarrets = 20.400 euros

Tipus de gravamen específic: 10,2 euros/1.000 cigarrets

Quota tipus específic: 20.400 euros

Quota total: 134.400 euros (114.000 + 20.400)

Finalment, cal assenyalar que, encara que no es pregunta en l'enunciat, la LIIEE, en l'article 60, epígraf 5, fixa un import mínim de 91,3 euros per cada 1.000 cigarrets, aplicable en el cas que la suma de les quotes resultants d'aplicar el tipus proporcional i específic fos inferior al resultat d'aplicar aquest tipus específic de 91,3 euros/1.000 cigarrets. En el cas que ens ocupa es faria:

- 20 cigarrets/paquet × 100.000 paquets = 2.000.000 de cigarrets
- 91,3 euros/1.000 = 0,0913 euros/cigarret
- Quota mínima = 0,0913 × 2.000.000 de cigarrets = 182.600 euros

Com que la quota total de 134.400 euros és inferior a 182.600 euros, s'haurà de tenir en compte aquest últim import.

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ¹⁹

⁽¹⁹⁾1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.





2) Lectura detallada de l'enunciat i de les qüestions que es plantegen.

3) Cerca de la normativa aplicable i d'altres recursos jurídics (jurisprudència o doctrina administrativa) en els principals enllaços d'interès en matèria tributària o en bases de dades jurídiques.

4) Interpretació de la normativa aplicable.

5) Aplicació de la normativa i de la resta de recursos en matèria tributària, realitzant algun comentari personal sobre la matèria suscitada raonant-ho jurídicament.

3.3. Activitat 3.3.3

Activitats						
Activitat 3.3.2						
Competències	 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom

ENUNCIAT

Busqueu a la web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es), al Portal sobre Finançament Autonòmic, la normativa de les Comunitats Autònomes de règim comú sobre els impostos cedits. En parti-

cular, trobareu un quadre-resum de les mesures normatives aprovades per les Comunitats Autònomes de règim comú en matèria de tributs cedits vigents. Indiqueu com l'heu trobat.

A quin/s dels impostos cedits, Catalunya ha regulat sobre el tipus de gravamen? De quina classe són aquests tipus de gravamen? (percentuals o en diner; proporcionals o progressius). En general, què és el tipus de gravamen i com opera en la quantificació dels tributs?

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.
 - Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ²⁰

⁽²⁰⁾Busqueu a la web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es), al Portal sobre Finançament Autonòmic, la normativa de les Comunitats Autònomes de règim comú sobre els impostos cedits. En particular, trobareu un "Cuadre-resum de les mesures normatives aprovades per les Comunitats Autònomes de règim comú en matèria de tributs cedits vigents per a l'any 2007". Indiqueu com l'heu trobat.

A quin/s dels impostos cedits, Catalunya ha regulat sobre el tipus de gravamen? De quina classe són aquests tipus de gravamen? (percentuals o en diner; proporcionals o progressius). En general, què és el tipus de gravamen i com opera en la quantificació dels tributs?

Catalunya ha regulat sobre tipus de gravamen en l'ISD (tarifa i coeficients multiplicadors); en l'ITPAJD (tipus percentual proporcional); en els tributs sobre el joc (tipus proporcional i quotes fixes) i en l'Impost sobre Vendes Minoristes de Determinats Hidrocarburs (tipus específics).

El tipus de gravamen està definit a l'art. 55 LGT, com "la xifra, coeficient o percentatge que s'aplica a la base liquidable per a obtenir com a resultat la quota íntegra". Per tant, el tipus de gravamen indica quina part de la base liquidable constitueix la quantia del crèdit tributari; o, dit en altres paraules, el tipus de gravamen determina quina part de la riquesa

manifestada pel subjecte es detreu del seu patrimoni particular, per tal de destinar-se a la Hisenda pública.

Tal com disposa l'article 55.2 LGT, els tipus de gravamen poden ser específics (fixos i per a bases liquidables expressades en unitats no monetàries) o percentuals (per a bases monetàries, que són la majoria). En el cas dels tipus de gravamen percentuals, aquests poden ser proporcionals (si es mantenen fixos, sigui quina sigui la magnitud de la base) o progressius (si augmenten, a mesura que augmenta la quantia de la base).

En el cas de l'ISD, ens trobem davant d'un tipus percentual progressiu, és a dir, que augmenta a l'alça, a mesura que ho fa la base. Els diferents percentatges formen la tarifa o escala de l'impost.

En canvi, en el cas de l'ITPAJD, es tracta de tipus percentuals proporcionals, que es mantenen fixos (p. ex. tipus del 7% en operacions immobiliàries i tipus del 5% per a determinades adquisicions d'habitatge habitual; tipus de l'1% per al gravamen dels documents notariais; etc.).

En el cas dels tributs sobre els joc, es regula un tipus general proporcional, però també quotes fixes, per al cas de les màquines escurabutxaques. Les quotes fixes són quantitats assenyalades directament a la llei i, per tant, no cal aplicar un tipus de gravamen a la base liquidable (vid. Art. 56.1.b) LGT).

Finalment, en el cas de l'Impost sobre Vendes Minoristes de Determinats Hidrocarburs (IVMDH), es regulen tipus específics, expressats en euros per unitats d'hidrocarbure (veure quadre IV del resum publicat a www.aeat.es, al que es refereix aquesta activitat).

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ²¹

⁽²¹⁾1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.



















2) Lectura detallada de l'enunciat i de les qüestions que es plantegen.

3) Cerca de la normativa aplicable i d'altres recursos jurídics (jurisprudència o doctrina administrativa) en els principals enllaços d'interès en matèria tributària o en bases de dades jurídiques.


4) Interpretació de la normativa aplicable.


5) Aplicació de la normativa i de la resta de recursos en matèria tributària, realitzant algun comentari personal sobre la matèria suscitada raonant-ho jurídicament.


4. L'extinció del deute


Activitats							
Activitat 3.4.1							
Competències							
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom	
	Activitat 3.4.2						
							
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom	
	Activitat 3.4.3						
							
Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom		


Llegenda²²


⁽²²⁾  **Capacitat d'anàlisi:** habilitat per desintegrar en les seves diferents parts un determinat element tributari (una institució o figura jurídica, una norma, una sentència...), identificant les seves propietats i les relacions que s'estableixen entre elles.

 **Capacitat de síntesi:** destresa per compondre un determinat element tributari a partir de les seves parts integrants, fins i tot de forma diferent de l'element original.

 **Raonament crític:** pensament de forma independent i lliure de biaixos, avaluant i sospesant les dades per emetre un judici raonat en matèria tributària i permetre prendre decisions conseqüents.

 **Comunicació escrita:** habilitat lingüística que, després d'una planificació conceptual (generació d'idees en l'àmbit tributari a comunicar, organització de les mateixes i avaluació de la millor forma de comunicar-les), permet la seva translació per escrit.

 **Habilitats bàsiques d'informàtica tributària:** utilització de diferents aplicacions i programes informàtics comuns en l'àmbit tributari, així com la navegació per Internet, a nivell d'usuari.

 **Cerca d'informació:** localització de les principals fonts i recursos en matèria tributària, especialment a través de la xarxa, i selecció de la informació que contenen.



Resolució de problemes: solució d'una situació conflictiva o que planteja un desafiament que requereix, en molts casos, la presa de decisions en l'àmbit tributari.









Treball autònom: desenvolupament de les diferents tasques d'aprenentatge de forma individual.



Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat: elaboració d'un resultat que prèviament no existia, a partir de l'aplicació de la normativa tributària, especialment en l'àmbit de la planificació fiscal.

4.1. Activitat 3.4.1

Activitats						
Activitat 3.4.1						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

ENUNCIAT

Indiqueu si els fets o actuacions següents interrompen el termini de prescripció del dret de l'Administració tributària per a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna, i raoneu-ne jurídicament la resposta:

- Interposició d'una reclamació o recurs per a obtenir la declaració de caducitat d'un procediment tributari que no va ser declarada d'ofici per l'Administració.
- Formulació de l'escrit d'al·legacions en el procediment inspector.
- Notificació de la liquidació al contribuent refusada en què s'identifica la persona que va refusar la notificació com a «dona de fer feines», sense nom ni altres dades.
- Sol·licitud per part de l'Administració tributària al subjecte passiu d'un rebut de l'IBI o un altre document que acrediti la referència cadastral d'un immoble per a fer una comprovació de valors de l'immoble.

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.

- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.
 - Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ²³

⁽²³⁾Indiqueu si els fets o actuacions següents interrompen el termini de prescripció del dret de l'Administració tributària per a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna, i raoneu-ne jurídicament la resposta:

a) Interposició d'una reclamació o recurs per a obtenir la declaració de caducitat d'un procediment tributari que no va ser declarada d'ofici per l'Administració.

Segons l'article 68.1.b de l'LGT, el termini de prescripció del dret de l'Administració tributària per a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna s'interromp per la interposició de reclamacions o recursos de qualsevol tipus.

No obstant això, el Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) considera, en resolució de 17 de juny del 2014 (4926/2011), que els recursos o reclamacions interposats per a obtenir la declaració de caducitat no interrompen el termini de prescripció del dret de l'Administració a determinar el deute; si bé l'Administració, si escau, pot tornar a iniciar el procediment.

El TEAC argumenta que el reconeixement d'efecte interruptiu a la interposició de reclamacions i recursos de qualsevol classe de l'article 68.1.a de l'LGT no es pot interpretar en termes absolutament literals. Segons el TEAC, la jurisprudència nega aquest efecte per a les reclamacions o recursos instats contra actes nuls de ple dret (entre moltes, per la sentència del Tribunal Suprem de 18 d'octubre de 2012, recurs número 6180/2011), i tot i que la caducitat no determina, evidentment, la nul·litat de ple dret, sí que determina la ineficàcia del procediment.

Segons l'opinió del TEAC, per la teoria general del Dret, les causes interruptives de la prescripció extintiva es fonamenten en l'existència d'una activitat destinada al reconeixement o a l'execució del dret en joc. Aquesta idea es reflecteix en l'LGT en el punt en què s'anuncien les actuacions de l'Administració, de manera que no tot acte administratiu té eficàcia interruptiva, sinó només els que condueixen a l'exercici del dret a liquidar, com s'adverteix en l'apartat a de l'article 68.1. El recurs del contribuïent que insta l'anul·lació de la liquidació per caducitat del procediment en què va ser dictada no constitueix un reconeixement de deute, sinó que precisament el nega.

I és que, segons el TEAC, la tesi contrària perjudicaria de manera desproporcionada els interessos del contribuïent, ja que no s'ha de perdre de vista que la caducitat del procediment opera en benefici de l'administrat i la sanció que comporta és la seva ineficàcia per a interrompre la prescripció. Des d'aquesta òptica, no té justificació raonable que el fet d'instar la declaració de caducitat sigui redundat en perjudici de l'interessat quan té per objecte posar de manifest la infracció del deure de resoldre dins del termini, i, a més, està destinada a suplir l'incompliment de l'Administració de l'obligació de declarar-la d'ofici.

b) Formulació de l'escrit d'al·legacions en el procediment inspector.

Segons l'article 68.1.c de l'LGT, el termini de prescripció del dret de l'Administració tributària per a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna s'interromp per qualsevol actuació fefaça de l'obligat tributari que condueixi a la liquidació o auto-liquidació del deute tributari.

No obstant això, com recorda el Tribunal Suprem en la Sentència de 26 de juny de 2009, aquest tribunal ha declarat en reiterades ocasions: «Així com l'escrit d'al·legacions formulat per via econòmica i administrativa interromp el termini de prescripció (perquè pot ser considerat una prolongació de la reclamació i es deriva de la mateixa voluntat de l'interessat), l'escrit d'al·legacions a la proposta de regulació tributària de la inspecció és un acte que pertany a les actuacions inspectores mateixes, que poden servir, això sí, per a posar de manifest que aquestes no s'havien interromput, però no interromp per si mateix el termini de la prescripció (sentències de 14 de desembre de 1996, de 23 d'octubre de 1997, de 7 i 13 de novembre de 1998, de 22 de juliol de 1999, de 16 d'octubre de 2000, de 28 d'abril de 2002, de 7 de novembre de 2008 o de 23 de març de 2009; aquesta última va acabar com a recurs de cassació per a unificació de la doctrina)».

Assumint aquest criteri, el TEAC s'ha expressat en aquest sentit en la resolució de 14 de febrer del 2008. El TEAC parteix de la circumstància que forma part de la jurisprudència reiterada declarada pel Tribunal Suprem el fet que l'escrit d'al·legacions en els expedients iniciats per l'Administració no tingui efectes interruptius –doctrina jurisprudencial que el TEAC es veu obligat a acatar– i així canvia el criteri pel que fa a aquest tema, ja que en ocasions anteriors ha mantingut la tesi contrària.

c) Notificació de la liquidació al contribuent refusada en què s'identifica la persona que va refusar la notificació com a «dona de fer feines», sense nom ni altres dades.

Segons l'article 68.1.a de l'LGT, el termini de prescripció del dret de l'Administració tributària per a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna es pot veure interromput per qualsevol acció de l'Administració tributària que es faci amb coneixement formal de l'obligat tributari que condueixi al reconeixement, la regularització, la comprovació, la inspecció, l'assegurament i la liquidació de tots o part dels elements de l'obligació tributària que pertoqui, encara que l'acció es dirigeixi inicialment a una obligació tributària diferent com a conseqüència d'una declaració incorrecta de l'obligat tributari.

No obstant això, com va assenyalar el Tribunal Suprem a la Sentència de 23 de desembre de 1996, la notificació al contribuent refusada sense identificar la persona que va refusar el certificat no interromp la prescripció. Més concretament, la Sentència de 5 de juny de 2007 del Tribunal Superior de Justícia de Castella i Lleó ha assenyalat que no interromp la prescripció l'intent de notificació en el domicili de l'interessat en què s'identifica el receptor únicament com a «dona de fer feines», sense el nom ni altres dades.

d) Sol·licitud per part de l'Administració tributària al subjecte passiu d'un rebut de l'IBI o un altre document que acrediti la referència cadastral d'un immoble per a fer una comprovació de valors de l'immoble.

Segons l'article 68.1.a de l'LGT, el termini de prescripció del dret de l'Administració tributària per a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna es pot veure interromput per qualsevol acció de l'Administració tributària que es faci amb coneixement formal de l'obligat tributari que condueixi al reconeixement, la regularització, la comprovació, la inspecció, l'assegurament i la liquidació de tots o part dels elements de l'obligació tributària que pertoqui, encara que l'acció es dirigeixi inicialment a una obligació tributària diferent com a conseqüència d'una declaració incorrecta de l'obligat tributari.

El Tribunal Suprem ha afirmat en les sentències de 2 de juny de 2008 i de 23 de juny de 2008 que, perquè aquesta causa interruptiva del termini de prescripció produeixi efectes, cal que es faci una actuació tendencialment ordenada a iniciar o a continuar amb el procediment respectiu, o que es dicti un acte, que pot ser de tràmit o definitiu, i que aquesta actuació o acte condueixin a la fi del procediment; és a dir, que contribueixin efectivament a la liquidació, recaptació o imposició d'una sanció tributària en el marc de l'impost controvertit.

Ha estat un procés de decantació jurisprudencial d'aquest requisit legal el que ha anat perfilant les actuacions que interrompen i les que no interrompen la prescripció. En aquest sentit, el Tribunal Suprem, en la Sentència de 16 d'abril de 2003, ha declarat que no interromp la prescripció la sol·licitud de documents dels quals el mateix òrgan administratiu ja disposava amb anterioritat. Concretament, segons ha declarat l'Audiència Nacional en la seva Sentència de 26 de novembre de 2009, no interrompen la prescripció dels requeriments d'informació efectuats que exigien rebuts de l'IBI o certificacions cadastrals o la sol·licitud de valoració, ja que aquesta informació estava a disposició de l'Administració,

que hi podia accedir fàcilment. El Tribunal Superior de Justícia de Múrcia es va pronunciar en el mateix sentit en la Sentència de 18 de maig de 2007.

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ²⁴

⁽²⁴⁾1) Lectura de la guia d'estudi de l'assignatura i del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates als efectes de determinar les qüestions jurídiques que es plantegen.







3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, si s'escau, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

4.2. Activitat 3.4.2

Activitats						
Activitat 3.4.2						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

ENUNCIAT

Ompliu els buits que hi ha en les afirmacions següents i justifiqueu breument la vostra resposta:

- a) La forma habitual d'extinció del deute tributari és _____.
- b) _____ implica el perdó total o parcial del deute tributari, i no permet que el deutor exigeixi cap tipus de prestació.
- c) El termini de prescripció _____ per qualsevol acció de l'Administració tributària que es faci amb coneixement formal de l'obligat tributari dirigida de forma efectiva a la recaptació del deute tributari.
- d) El termini general de prescripció és de _____. Ara bé, l'última modificació de la Llei general tributària ha establert algun supòsit concret en què aquest termini s'amplia fins a _____.

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.
 - Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ²⁵

⁽²⁵⁾Ompliu els buits que hi ha en les afirmacions següents i justifiqueu breument la vostra resposta:

a) La forma habitual d'extinció del deute tributari és el pagament.

Justificació: L'article 59.1 de l'LGT estableix les diferents formes d'extinció del deute tributari, d'entre les quals el pagament és la forma general i habitual en què quedarà extingit aquest deute. La prescripció, la condonació, la compensació o la insolvència provada del deutor són altres formes d'extinció del deute que no resulten aplicables amb caràcter habitual en la generalitat dels supòsits. Perquè siguin procedents, caldrà que es donin uns requisits addicionals, temporals o formals.

b) La condonació implica el perdó total o parcial del deute tributari i no permet que el deutor exigeixi cap tipus de prestació.

Justificació: La condonació del deute es troba regulada en l'article 75 de l'LGT. D'acord amb aquest article, la condonació és una forma d'extinció del deute tributari que comporta la necessitat que sigui una llei la que la determini i identifiqui la suma i els requisits exigibles perquè pugui ser aplicada. La condonació del deute determina la no-exigibilitat de cap tipus de prestació o obligació al deutor.

c) El termini de prescripció s'interromp per qualsevol acció de l'Administració tributària que es faci amb coneixement formal de l'obligat tributari dirigida de forma efectiva a la recaptació del deute tributari.

Justificació: La prescripció tributària pot ser interrompuda per accions tant de l'Administració com de l'obligat tributari. En concret, l'article 68.2 de l'LGT determina que «qualsevol acció de l'Administració tributària, que es faci amb coneixement formal de l'obligat tributari, dirigida de forma efectiva a la recaptació del deute tributari» determinarà la interrupció de la prescripció, la qual cosa comporta no només la paralització del còmput, sinó l'inici d'un termini nou a partir del moment en què s'ha produït aquesta interrupció.

d) El termini general de prescripció és de quatre anys. Ara bé, l'última modificació de la Llei general tributària ha establert algun supòsit concret en què aquest termini s'amplia fins a **deu anys**.

Justificació: L'article 66 de l'LGT estableix una sèrie de drets que prescriuen al cap de quatre anys, que s'han de comptar d'acord amb els criteris que estableix l'article 67 de l'LGT. Així mateix, la Llei 34/2015, de 21 de setembre, de modificació parcial de la Llei general tributària, ha introduït un article nou, el 66.bis, d'acord amb el qual «el dret de l'Administració d'iniciar un procediment de comprovació de les bases o les quotes compensades o pendents de compensació o de deduccions aplicades o pendents d'aplicació prescriurà al cap de deu anys, que s'han de comptar a partir de l'endemà del dia en què finalitzi el termini reglamentari establert per a presentar la declaració o l'autoliquidació corresponent a l'exercici o període en què es va generar el dret de compensar les esmentades bases o quotes o d'aplicar les deduccions que s'han mencionat».

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ²⁶

⁽²⁶⁾1) Lectura de la guia d'estudi de l'assignatura i del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates als efectes de determinar les qüestions jurídiques que es plantegen.







3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, si s'escau, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

4.3. Activitat 3.4.3

Activitats						
	Activitat 3.4.3					
Competències	 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom

ENUNCIAT

El Sr. Bonet i la seva dona han anat a veure l'assessor fiscal per a portar-li tota la documentació necessària per a la confecció de la declaració de l'IRPF de l'exercici 2015. Passats uns dies, l'assessor es posa en contacte amb el matrimoni Bonet i els comunica l'import de la quota tributària resultant: el Sr. Bonet ha de satisfer 1.500 €, i a la seva dona, l'Administració li ha de tornar 2.000 €. Quines són les formes d'extinció de l'obligació tributària derivada de l'IRPF que poden resultar aplicables al cas plantejat? Indiqueu els articles on es troben regulades i les seves característiques fonamentals.

RECURSOS:

- Mòdul 3 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.

- Guia d'estudi 3 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Enllaços d'interès:
 - Agència Estatal d'Administració Tributària (www.aeat.es): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
 - Tribunal Constitucional (www.tribunalconstitucional.es): Jurisprudència constitucional.
 - Consell General del Poder Judicial (www.poderjudicial.es): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

SOLUCIÓ²⁷

⁽²⁷⁾El Sr. Bonet i la seva dona han anat a veure l'assessor fiscal per a portar-li tota la documentació necessària per a la confecció de la declaració de l'IRPF de l'exercici 2015. Passats uns dies, l'assessor es posa en contacte amb el matrimoni Bonet i els comunica l'import de la quota tributària resultant: el Sr. Bonet ha de satisfer 1.500 €, i a la seva dona, l'Administració li ha de tornar 2.000 €. Quines són les formes d'extinció de l'obligació tributària derivada de l'IRPF que poden resultar aplicables al cas plantejat? Indiqueu els articles on es troben regulades i les seves característiques fonamentals.

En el cas pràctic plantejat, l'extinció de l'obligació tributària derivada de l'IRPF es pot produir per dues vies diferents: mitjançant el pagament o bé per aplicació de la compensació.

Pel que fa al pagament, regulat en l'article 60 de l'LGT, cal dir que es tracta de la forma general d'extinció de qualsevol obligació tributària. El pagament es fa en efectiu i no s'admet el lliurament d'efectes timbrats, atès que no està previst legalment. En canvi, és admissible el pagament en espècie de l'IRPF, concretament intermediant el lliurament de béns del patrimoni històric espanyol (article 97.3 de l'LIRPF).

Pel que fa al moment del pagament, és important destacar que el període per a fer efectiu el pagament de l'IRPF s'obre amb posterioritat a la finalització del període impositiu. Concretament, el període impositiu finalitza el 31 de desembre de cada any, mentre que l'exigibilitat del tribut es produeix uns mesos més tard –entre maig i juny de l'any següent, tot i que les dates poden variar lleugerament d'un any a un altre–. En aquest context, cal recordar que el pagament de l'IRPF, com tot tribut, es pot efectuar durant un període voluntari –dins dels terminis legalment establerts– o bé en un període executiu, és a dir, un cop transcorregut aquest termini. En aquest últim cas, el subjecte passiu està obligat a satisfer també els recàrrecs i interessos de demora que calgui.

Finalment, és important destacar que l'IRPF és un impost en el qual tenen una clara aplicació les previsions de l'article 60.1 *in fine* LGT, ja que es tracta d'un tribut on tenen una rellevància capital els mitjans telemàtics i informàtics per a fer efectiu el pagament.

La segona via per la qual es pot produir l'extinció del deute tributari derivat de l'IRPF és la compensació. La regulació general d'aquesta figura es troba recollida en els articles del 71 al 74 de l'LGT, i en relació amb l'IRPF es concreta en l'article 97.6 de l'LIRPF.

En aquest context, la compensació és un mecanisme que resulta aplicable quan el particular és alhora el deutor i el creditor de l'Administració tributària i aquesta és alhora deutora i creditora d'aquest mateix subjecte (article 71.1 de l'LGT). La norma preveu la

concurrència de determinats requisits perquè aquesta forma d'extinció de l'obligació tributària resulti aplicable en l'àmbit de l'IRPF:

- En primer lloc, el mecanisme de la compensació únicament resulta aplicable per a compensar el deute d'un contribuïent «casat i no separat legalment».
- En segon lloc, cal que hi hagi el consentiment d'ambdós cònjuges, que es posa de manifest de la manera següent: d'una banda, el deutor de l'Administració tributària –en el cas pràctic, el Sr. Bonet– haurà de presentar una sol·licitud de compensació que comportarà la suspensió del termini per a ingressar el deute corresponent. Es tracta d'una suspensió que només afecta la part respecte de la qual se sol·licita la compensació, i caldrà satisfer el deute restant dins dels terminis reglamentàriament establerts. D'altra banda, el creditor –en el cas pràctic, la Sra. Bonet– haurà de signar una renúncia a la devolució que li correspon manifestant que la quantitat a la qual renúncia sigui aplicada al pagament del deute que cal compensar del seu cònjuge.
- En tercer lloc, cal que el deute i la quantitat a retornar corresponguin al mateix període impositiu.
- Finalment, és imprescindible que els subjectes que opten per la compensació presentin les autoliquidacions simultàniament –en el mateix moment i en el mateix lloc– i que estiguin al corrent de les obligacions tributàries.

Per tant, podem considerar que si es donen tots els requisits esmentats, el matrimoni Bonet podrà sol·licitar la compensació davant l'Administració tributària, de manera que els 1.500 € a satisfer pel Sr. Bonet quedaran compensats amb aquest mateix import corresponent a l'autoliquidació de la seva dona. En conseqüència, l'Administració tributària únicament haurà de fer una devolució de 500 € a favor de la Sra. Bonet.

PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ²⁸

⁽²⁸⁾ 1) Lectura de la guia d'estudi de l'assignatura i del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates als efectes de determinar les qüestions jurídiques que es plantegen.

3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, si s'escau, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

