

SUBJECTES I

OBLIGATS TRIBUTARIS

Benjamín Sevilla Bernabéu
Dret Financer i Tributari
Universitat de València

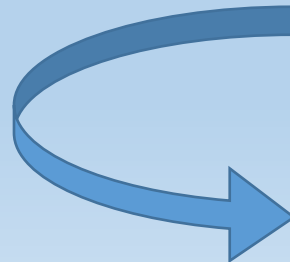
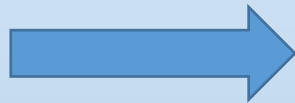
SUBJECTES I OBLIGATS TRIBUTARIS

- **POSICIÓ ACTIVA**
 - Subjecte actiu/Titular del poder financer/Titular del rendiment
- **POSICIÓ PASSIVA: OBLIGATS TRIBUTARIS**
 - 1. Principals (deutor principal)
 - 1.1. Subjecte passiu
 - 1.1.1. Contribuent
 - 1.1.2. Substitut
 - 1.1.3 Solidaritat de subjectes passius
 - 1.2. Obligats a realitzar pagaments a compte
 - 2. Complementaris (garanties)
 - 2.1. Responsables
 - 2.2. Successors
 - 3. Subjectes obligats a facilitar informació a l'Admin. Tributària

POSICIÓ ACTIVA

Subjecte que desenvolupa els procediments d'aplicació del tribut, i, en conseqüència, es converteix en creditor del crèdit tributari.

ARTICLE 5 LGT



S'exclou:

- La declaració de nul·litat de ple dret
- Reclamacions economicoadministratives

POSICIÓ ACTIVA

Els **ACTES DEL SUBJECTE ACTIU** de l'obligació tributària més pròxims als d'un creditor són, principalment, els següents:

- L'ajornament del pagament de l'obligació tributària en vista de la situació econòmicofinancera del deutor i l'exigència de garanties amb aquest motiu.
- La prova a càrrec del creditor dels fets normalment constitutius del seu dret (crèdit tributari).
- La facultat de subscriure acords en procediments concursals (acords de quitació i espera i convenis entre creditors i el concursat).
- L'admissió de la compensació com a forma de pagament.
- L'aplicació de la prescripció dins de la normalitat del Dret d'Obligacions (terminis no exorbitants i adequats a la celeritat del trànsit jurídic).
- L'aplicació de la regla general de responsabilitat subsidiària.

POSICIÓ PASSIVA

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

Entre altres, són obligats tributaris:

- a) Els contribuents.
- b) Els substituïts del contribuent.
- c) Els obligats a realitzar pagaments fraccionats.
- d) Els retenidors.
- e) Els obligats a practicar ingressos a compte .
- f) Els obligats a repercutir.
- g) Els obligats a suportar la repercussió.
- h) Els obligats a suportar la retenció.
- i) Els obligats a suportar els ingressos a compte.
- j) Els successors.
- k) Els beneficiaris de supòsits d'exempció, devolució o bonificacions tributàries, quan no tinguin la condició de subjectes passius.

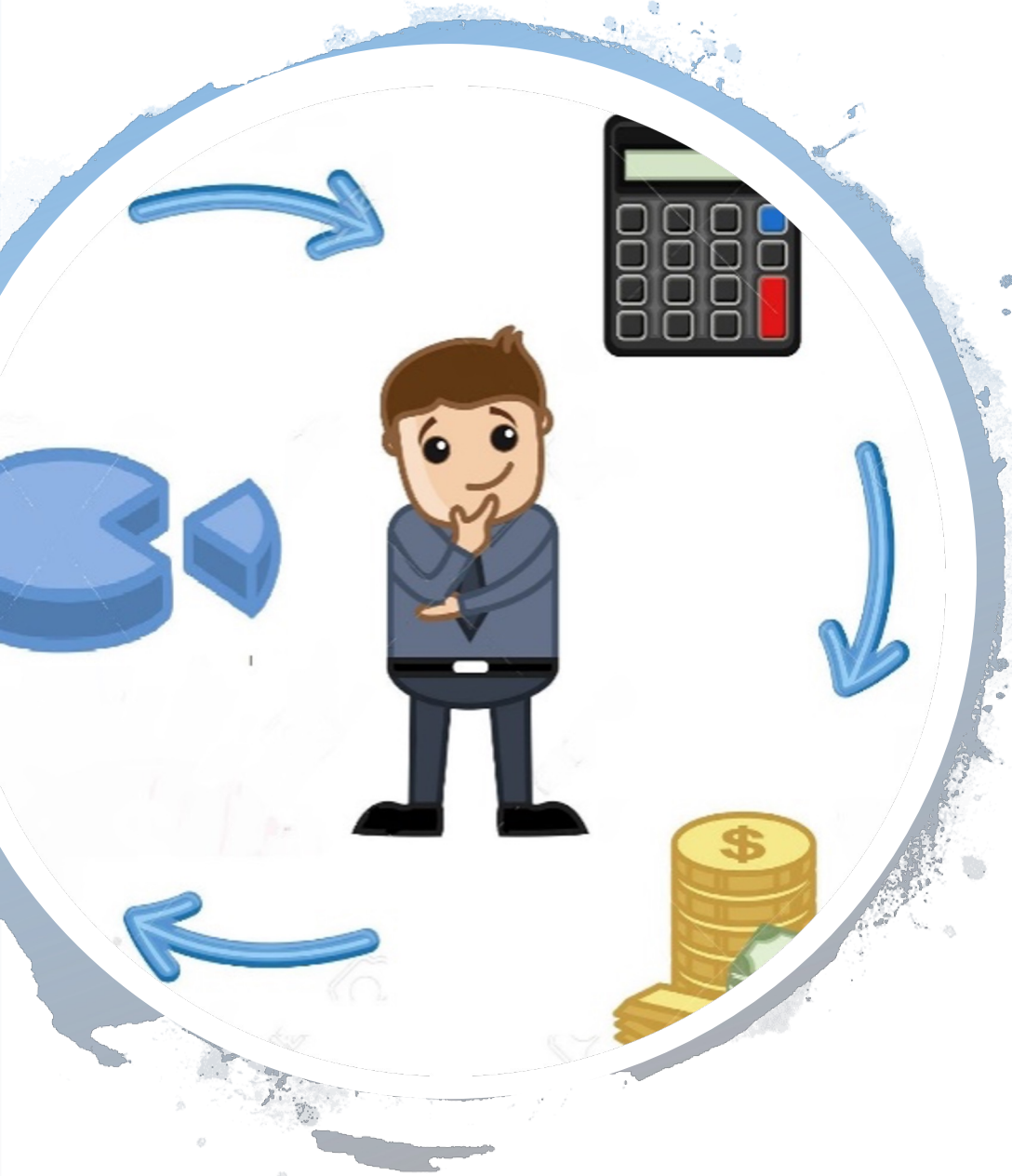
1.PRINCIPALS

1.1. Subjecte passiu: Art. 36 LGT

- El subjecte passiu és al qui la llei atribueix l'obligació de complir amb el pagament del tribut; serà el contribuent o el seu substitut.

1.1.1. Contribuent

- És qui realitza el fet que dona lloc a l'obligació tributària.
- És el titular de l'obligació tributària i, per tant, de complir-la.
- És qui manifesta la capacitat econòmica.



1.1.2. Substitut

- És qui desplaça el contribuent.

FINALITAT:

- Voluntària: flexibilitzar l'actuació de determinats subjectes de dret.
- Obligatòria: a la cerca d'una major informació i garantia en les relacions jurídiques i un millor ajustament temporal en el pagament.

FUNCIONS:

- Finalitat de garantia.
- Millor informació dels elements.
- Millor ajustament temporal de la gestió i recaptació.

Art. 36.3 LGT: “És substitut el subjecte passiu que, per imposició de la llei i en lloc del contribuent, està obligat a complir l'obligació tributària principal, així com les obligacions formals inherents a aquesta.”

1.1.3. Solidaritat de subjectes passius

Què succeeix quan són diversos subjectes els qui realitzen l'obligació tributària?

L'article 35.7 LGT disposa que “*la concurrència de diversos obligats tributaris en un mateixos pressupòsits de fet d'una obligació determinarà que queden solidàriament obligats enfront de l'Administració tributària al compliment de totes les prestacions, llevat que per llei es dispose expressament una altra cosa*”.

1.2. Obligats a realitzar pagaments a compte (art. 37 LGT)

• Són una particularitat de determinats tributs entre els més importants del sistema: IRPF i IS, on es recullen aquestes obligacions:

• **PAGAMENTS FRACCIONATS**: Són trimestrals.

L'obligació és autònoma i independent de la principal.

• **RETENCIONS**: En determinats casos, el pagador està obligat a practicar la retenció i realitzar el seu ingrés a la Hisenda Pública.

• **INGRESSOS A COMPTE**: S'equiparen a la funció de les retencions, però s'apliquen sobre rendiments en espècie.

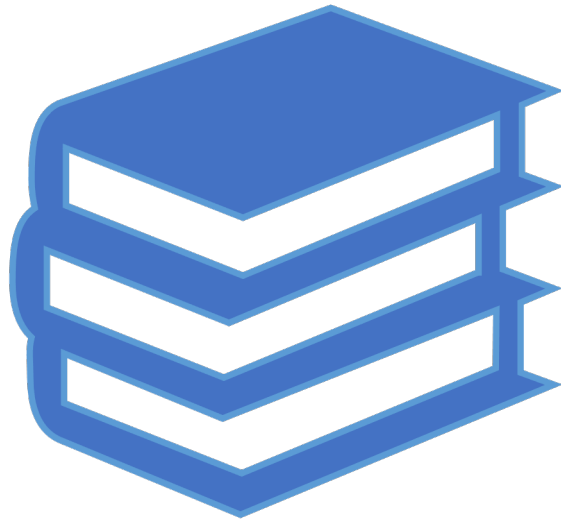
Two Spanish tax forms (Modelos 130 and 131) for 'Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas' (IRPF). The forms are titled 'Pago Fraccionado' and 'Autoliquidación'. They contain fields for personal data, tax base, and tax amount.

Two Spanish tax forms (Modelos 222 and 202) for 'Impuesto sobre Sociedades' (IS). The forms are titled 'Pago fraccionado' and 'Impuesto sobre la Renta de no Residentes'. They contain fields for company data, tax base, and tax amount.

2. OBLIGATS TRIBUTARIS COMPLEMENTARIS

- **2.1 Responsable**

Regulat en l'article 41 de la LGT.

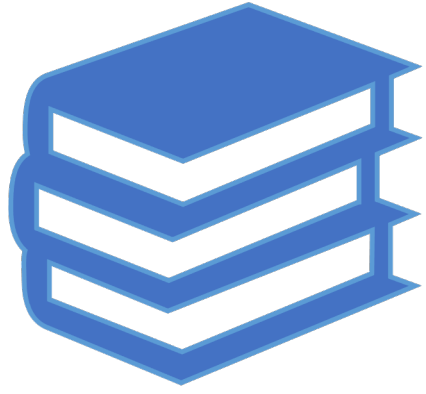


“La Llei podrà configurar com a responsables solidaris o subsidiaris del deute tributari, al costat dels deutors principals, altres persones o entitats.”

- Per tant, el **RESPONSABLE TRIBUTARI** es tracta d'un tercer que es caracteritza per:
 - La seua obligació naix d'una declaració expressa recollida en una norma legal.
 - No és subjecte passiu.
 - La llei crea aquesta figura, que situa el subjecte passiu (contribuent o substitut) amb l'objectiu de garantir l'obligació tributària principal; és a dir, el pagament del deute tributari.

CLASSES DE RESPONSABILITAT:

- Solidària
- Subsidiària



2.2. Successors

L'origen i el caràcter legal de l'institut del tribut no permeten una transmissió o successió *inter vivos* dels deures i les obligacions que l'integren, segons recorda l'art. 17.5 de la LGT.

SUCCESSIÓ MORTIS CAUSA:

- **Article 39 de la LGT:** successió de persones físiques.
“A la mort dels obligats tributaris, les obligacions tributàries pendents es transmetran als hereus, sense perjudici del que estableix la legislació civil quant a l'adquisició de l'herència.”
- **Article 40 de la LGT:** successió de persones jurídiques i d'entitats sense personalitat.
“Les obligacions tributàries pendents de les societats i entitats amb personalitat jurídica dissoltes i liquidades en les quals la Llei limita la responsabilitat patrimonial dels socis, partícips o cotitulars es transmetran a aquests, que quedaran obligats solidàriament fins al límit del valor de la quota de liquidació que els corresponga...”

3. SUBJECTES OBLIGATS A FACILITAR INFORMACIÓ A L'ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA

- Es tracta d'una obligació de col·laboració, independent d'una obligació tributària pròpia. És una obligació de fer (no una obligació de donar) l'únic requisit de la qual és que haja sigut establert per llei d'acord amb l'exigència d'una norma d'aquest rang per a l'establiment de prestacions personals.
- En l'ordenament espanyol aquest deure té el seu fonament en l'art. 31.3 CE.