

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 4 — Los tributos y la aplicación de la
norma tributaria

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. Los tributos: concepto, fines y clases	4
2. La relación jurídico-tributaria	6
3. Hecho imponible	8
4. No sujeción y exención	8
5. Devengo	9
6. Prescripción	10
7. La aplicación de la norma tributaria	12
8. Interpretación, calificación e integración	14
9. La analogía	15
10. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria	16
11. La simulación	17

Esquema

1 Concepto, fines y clases de tributo

art. 2.1 concepto y fines

art. 2.2 tres clases

art. 24 LTPP precio público

art. 7 LTPP equivalencia

2 La relación jurídico-tributaria

art. 17 concepto

art. 19 obligación principal

arts. 25-26 accesorias e interés

arts. 17.5 y 18 indisponibilidad

3 Hecho imponible

art. 20.1 definición

art. 20.1 obligación principal

elemento objetivo/subjetivo

elemento espacial/temporal

4 No sujeción y exención

art. 20.2 no sujeción

art. 22 exención

clases de exención

5 Devengo

art. 21.1 devengo

art. 21.1 ley aplicable

art. 21.2 exigibilidad

instantáneos/periódicos

6 Prescripción

art. 66 cuatro años

art. 67 cómputo

art. 68 interrupción

art. 69 efectos

art. 66 bis comprobar

7 Aplicación de la norma tributaria

art. 10 ámbito temporal

art. 11 ámbito espacial

doble imposición internacional

8 Interpretación, calificación e integración

art. 12 interpretación

art. 3.1 CC remisión

art. 13 calificación

integración

9 La analogía

art. 14 prohibición

reserva de ley

alcance limitado

10 Conflicto en la aplicación de la norma

art. 15.1 dos circunstancias

art. 15.1 artificioso

art. 15.2 Comisión consultiva

art. 15.3 intereses

11 La simulación

art. 16 apariencia

art. 16.1 hecho real

art. 16.2 sin Comisión

art. 16.3 sanción

1. Los tributos: concepto, fines y clases

GUION

- **Concepto.** ingreso público coactivo, prestación pecuniaria que nace de la ley art. 2.1
- **Fines.** fin *primordial* recaudatorio, no único; caben fines extrafiscales art. 2.1
- **Tres clases.** tasas, contribuciones especiales e impuestos art. 2.2
- **Precio público.** no es tributo; exige las **dos notas** a la vez art. 24 LTPP
- **Clases de impuestos.** directo/indirecto y personal/real; la clave está en el hecho imponible

ART. 2.1 LGT · CONCEPTO Y FINES

Los **tributos** son los **ingresos públicos** que consisten en **prestaciones pecuniarias** exigidas por una **Administración pública** como consecuencia de la realización del **supuesto de hecho** al que la ley vincula el **deber de contribuir**, con el **fin primordial** de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento de los **gastos públicos**.

Los tributos, *además de* ser medios para obtener los recursos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos, podrán servir como **instrumentos de la política económica general** y atender a la realización de los **principios y fines** contenidos en la Constitución.

Notas: ingreso de derecho público, prestación pecuniaria, **coactiva** (nace de la ley) y de fin **primordial** —no único— recaudatorio.

ART. 2.2 LGT · CLASES DE TRIBUTOS

Los tributos, *cualquiera que sea* su denominación, se clasifican en **tasas**, **contribuciones especiales** e **impuestos**:

- a) **Tasas** son los tributos cuyo hecho imponible consiste en la **utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público**, la **prestación de servicios** o la **realización de actividades** en régimen de derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al obligado tributario, *cuando* los servicios o actividades *no* sean de solicitud o recepción voluntaria para los obligados tributarios *o no* se presten o realicen por el sector privado.
- b) **Contribuciones especiales** son los tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el obligado tributario de un **beneficio** o de un **aumento de valor de sus bienes** como consecuencia de la realización de **obras públicas** o del establecimiento o ampliación de **servicios públicos**.
- c) **Impuestos** son los tributos exigidos *sin contraprestación* cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos que ponen de manifiesto la **capacidad económica del contribuyente**.

Frente a la tasa, el **precio público** (art. 24 LTPP) exige las **dos notas** a la vez —solicitud voluntaria y prestación también por el sector privado— y **no es tributo**: no rige la reserva de ley y lo fija una orden.

La tasa, por ser tributo, tiende a cubrir el coste (equivalencia, art. 7 LTPP).

Los impuestos se clasifican por ejes: **directo/indirecto** (qué se grava: renta o patrimonio frente a consumo) y **personal/real** (cómo se define el hecho imponible). La clave que distingue las tres clases está siempre en el **hecho imponible**.

2. La relación jurídico-tributaria

GUION

- **Concepto.** conjunto de obligaciones, deberes, derechos y potestades del tributo **art. 17**
- **Materiales y formales.** materiales (principal, pagos a cuenta, accesorias) y formales **art. 17**
- **Principal.** tiene por objeto el pago de la cuota tributaria **art. 19**
- **Accesorias e interés.** interés de demora **resarcitorio, no sancionador** **arts. 25-26**
- **Indisponibilidad.** pactos de particulares no vinculan; crédito tributario indisponible **arts. 17.5 y 18**

ART. 17 LGT · RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

1. Se entiende por **relación jurídico-tributaria** el conjunto de **obligaciones y deberes, derechos y potestades** originados por la **aplicación de los tributos**.
2. De la relación jurídico-tributaria pueden derivarse **obligaciones materiales y formales** para el **obligado tributario** y para la **Administración**, así como la **imposición de sanciones tributarias** *en caso de* su incumplimiento.
3. Son obligaciones tributarias **materiales** las de carácter **principal**, las de realizar **pagos a cuenta**, las establecidas **entre particulares** resultantes del tributo y las **accesorias**. Son obligaciones tributarias **formales** las definidas en el apartado 1 del artículo 29 de esta ley.

ART. 19 LGT · OBLIGACIÓN PRINCIPAL

La obligación tributaria principal tiene por objeto el **pago de la cuota tributaria**.

ART. 25 LGT · OBLIGACIONES ACCESORIAS

1. Son **obligaciones tributarias accesorias** aquellas distintas de las demás comprendidas en esta sección que consisten en **prestaciones pecuniarias** que se deben satisfacer a la Administración tributaria y cuya exigencia se impone en relación con otra obligación tributaria.

Tienen la naturaleza de obligaciones tributarias accesorias las obligaciones de satisfacer el **interés de demora**, los **recargos por declaración extemporánea** y los **recargos del período ejecutivo**, así como aquellas otras que imponga la ley.

2. Las **sanciones tributarias** *no* tienen la consideración de obligaciones accesorias.

El **interés de demora** (art. 26.1) es **resarcitorio, no sancionador**: se exige por el mero pago fuera de plazo, sin previa intimación ni retraso culpable.

ARTS. 17.5 Y 18 LGT · INDISPONIBILIDAD

- 17.5. Los **elementos de la obligación tributaria** *no* podrán ser **alterados** por **actos o convenios de los particulares**, que *no* producirán efectos ante la **Administración**, *sin perjuicio de* sus consecuencias jurídico-privadas.
18. El **crédito tributario** es **indisponible** *salvo que* la ley establezca otra cosa.

El art. 17.5 mira a los particulares (su pacto no vincula a Hacienda); el art. 18 mira a la Administración (no puede condonar ni renunciar salvo ley).

3. Hecho imponible

GUION

- **Definición.** presupuesto fijado por la ley que configura cada tributo art. 20.1
- **Efecto.** su realización origina el nacimiento de la obligación principal art. 20.1
- **Cuatro elementos.** objetivo, subjetivo, espacial y temporal (enlaza con el devengo)

ART. 20.1 LGT · HECHO IMPONIBLE

El **hecho imponible** es el **presupuesto fijado por la ley** para configurar cada tributo y cuya realización origina el **nacimiento de la obligación tributaria principal**.

Es lo que cada tributo grava (obtener renta en IRPF, entregar bien o prestar servicio en IVA).

La doctrina distingue el elemento **objetivo** (el hecho gravado), **subjetivo** (relación con la persona obligada), **espacial** (dónde se realiza) y **temporal** (cuándo, lo que enlaza con el devengo).

4. No sujeción y exención

GUION

- **No sujeción.** delimita el hecho imponible por su cara externa; no nace obligación art. 20.2
- **Exención.** el hecho imponible **sí se realiza**, pero la ley exime del pago art. 22
- **Clases.** totales/parciales, objetivas/subjetivas, temporales/permanentes

ART. 20.2 LGT · NO SUJECCIÓN

La ley podrá completar la delimitación del hecho imponible mediante la mención de **supuestos de no sujeción**.

ART. 22 LGT · EXENCIONES

Son supuestos de **exención** aquellos en que, *a pesar de* realizarse el **hecho imponible**, la ley **exime** del cumplimiento de la **obligación tributaria principal**.

En la **exención**, el hecho imponible se realiza plenamente (hay renta, hay entrega) pero la ley dispensa del pago. En la **no sujeción**, el supuesto ni siquiera encaja en el hecho imponible: no hay obligación que nazca.

Las exenciones se ordenan en tres pares: **totales/parciales** (las parciales son bonificaciones), **objetivas/subjetivas** y **temporales/permanentes**.

5. Devengo

GUION

- **Devengo.** momento en que se realiza el hecho imponible y nace la obligación **art. 21.1**
- **Circunstancias.** fija la ley aplicable y las circunstancias relevantes **art. 21.1**
- **Exigibilidad.** momento distinto —normalmente posterior— del ingreso **art. 21.2**
- **Clases.** instantáneos (*IVA*) y periódicos (*IRPF*)

ART. 21 LGT · DEVENGO Y EXIGIBILIDAD

1. El **devengo** es el **momento** en el que se entiende realizado el **hecho imponible** y en el que se produce el **nacimiento de la obligación tributaria principal**.

La **fecha del devengo** determina las circunstancias relevantes para la configuración de la obligación tributaria, *salvo que* la ley de cada tributo disponga otra cosa.

2. La ley propia de cada tributo podrá establecer la **exigibilidad** de la cuota o cantidad a ingresar, o de parte de la misma, en un momento *distinto* al del devengo del tributo.

El devengo fija la **ley aplicable** y las circunstancias (residencia, tipos vigentes); la **exigibilidad** es el momento —normalmente posterior— en que la cuota debe ingresarse.

Según su hecho imponible, los tributos son **instantáneos** (IVA, operación por operación) o **periódicos** (IRPF, por años naturales).

6. Prescripción

GUION

- **Cuatro derechos.** liquidar y recaudar (Admón); solicitar y obtener (obligado) **art. 66**
- **Cómputo.** arranca cuando el derecho puede ejercitarse **art. 67**
- **Interrupción.** reinicia de nuevo el cómputo del plazo **art. 68**
- **Efectos.** se aplica de oficio y extingue la deuda tributaria **art. 69**
- **Derecho a comprobar.** no prescribe; bases y cuotas compensadas a **diez años** **art. 66 bis**

ART. 66 LGT · PLAZOS DE PRESCRIPCIÓN

Prescribirán a los **cuatro años** los siguientes derechos:

- a) El derecho de la **Administración** para **determinar la deuda tributaria** mediante la oportuna **liquidación**.
- b) El derecho de la **Administración** para **exigir el pago** de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas.
- c) El derecho a **solicitar** las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías.

- d) El derecho a **obtener** las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías.

Dos de la Administración (**liquidar** y **recaudar**) y dos del obligado (**solicitar** y **obtener**). El cómputo (art. 67) arranca cuando el derecho puede ejercitarse: para liquidar, el día siguiente al fin del plazo de declaración.

ART. 68 LGT · INTERRUPCIÓN

1. El plazo de prescripción del derecho a que se refiere el párrafo a) del artículo 66 de esta Ley se **interrumpe**:
 - a) Por **cualquier acción de la Administración tributaria**, realizada con **conocimiento formal del obligado tributario**, conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento y liquidación de todos o parte de los elementos de la obligación tributaria [...].
 - b) Por la **interposición de reclamaciones o recursos** de cualquier clase, por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado tributario en el curso de dichas reclamaciones o recursos, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal o por la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal [...].
 - c) Por **cualquier actuación fehaciente del obligado tributario** conducente a la liquidación o autoliquidación de la deuda tributaria.
6. Producida la interrupción, se **iniciará de nuevo el cómputo** del plazo de prescripción, *salvo* lo establecido en el apartado siguiente.
8. **Interrumpido** el plazo de prescripción para un obligado tributario, dicho efecto se **extiende a todos los demás obligados**, incluidos los responsables. *No obstante*, si la obligación es **mancomunada** y solo se reclama a uno de los obligados tributarios la parte que le corresponde, el plazo *no* se interrumpe para los demás.

ART. 69 LGT · EFECTOS

1. La **prescripción ganada** aprovecha por igual a **todos los obligados** al pago de la deuda tributaria *salvo* lo dispuesto en el apartado 8 del artículo anterior.
2. La prescripción se aplicará **de oficio**, *incluso* en los casos en que se haya pagado la deuda tributaria, *sin necesidad* de que la invoque o excepcione el obligado tributario.
3. La **prescripción ganada** **extingue la deuda tributaria**.

El derecho a **comprobar e investigar** hechos de ejercicios prescritos **no prescribe** (art. 66 bis.1), salvo el de comprobar **bases o cuotas compensadas y deducciones**, que prescribe a los **diez años** (art. 66 bis.2).

En lo sancionador, el derecho a **imponer** sanciones prescribe a los cuatro años desde la **comisión** de la infracción (art. 189); el de **exigir su pago**, según el régimen de la deuda (art. 190).

7. La aplicación de la norma tributaria

GUION

- **Ámbito temporal.** entrada en vigor a los **20 días naturales** irretroactividad **art. 10**
- **Retroactividad favorable.** infracciones, sanciones y recargos si resultan más favorables **art. 10**
- **Ámbito espacial.** residencia (personales) y territorialidad (demás) **art. 11**
- **Doble imposición.** medidas unilaterales (exención, imputación) y convenios

ART. 10 LGT · ÁMBITO TEMPORAL

1. Las normas tributarias **entrarán en vigor** a los **veinte días naturales** de su completa publicación en el boletín oficial que corresponda, *si en ellas no se*

dispone otra cosa, y se aplicarán por plazo indefinido, *salvo que* se fije un plazo determinado.

2. *Salvo que* se disponga lo contrario, las normas tributarias *no* tendrán **efecto retroactivo** y se aplicarán a los tributos sin período impositivo devengados a partir de su entrada en vigor y a los demás tributos cuyo período impositivo se inicie desde ese momento.

No obstante, las normas que regulen el régimen de **infracciones y sanciones** tributarias y el de los **recargos** tendrán efectos **retroactivos** respecto de los actos que *no* sean firmes *cuando* su aplicación resulte **más favorable** para el interesado.

ART. 11 LGT · CRITERIOS DE SUJECCIÓN

Los tributos se aplicarán conforme a los criterios de **residencia** o **territorialidad** que establezca la ley en cada caso. *En su defecto*, los tributos de **carácter personal** se exigirán conforme al criterio de **residencia** y los demás tributos conforme al criterio de **territorialidad** que resulte más adecuado a la naturaleza del objeto gravado.

El cruce de criterios entre Estados provoca la **dobles imposición internacional**, que se combate con medidas unilaterales (**exención** e **imputación**) y bilaterales (los **convenios de doble imposición**).

8. Interpretación, calificación e integración

GUION

- **Interpretación.** remisión al art. 3.1 CC; sin método especial art. 12
- **Términos.** sentido jurídico, técnico o usual, según proceda art. 12
- **Disposiciones del Ministro.** de obligado cumplimiento para la Administración art. 12.3
- **Calificación.** naturaleza jurídica real; fondo sobre forma art. 13
- **Integración.** colmar lagunas; da paso a la analogía

ART. 12 LGT · INTERPRETACIÓN

1. Las **normas tributarias** se interpretarán con arreglo a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 3 del Código Civil.
2. *En tanto no* se definan por la normativa tributaria, los **términos** empleados en sus normas se entenderán conforme a su **sentido jurídico, técnico o usual, según proceda**.
3. En el ámbito de las competencias del Estado, la facultad de dictar **disposiciones interpretativas o aclaratorias** de las leyes y demás normas en materia tributaria corresponde al **Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas** y a los órganos de la Administración Tributaria a los que se refiere el artículo 88.5 de esta Ley.

Las disposiciones interpretativas o aclaratorias dictadas por el **Ministro** serán de **obligado cumplimiento** para todos los órganos de la Administración Tributaria.

No hay método interpretativo especial: valen los criterios gramatical, sistemático, histórico, sociológico y teleológico. Las disposiciones del Ministro vinculan a la Administración, no a ciudadanos ni tribunales.

ART. 13 LGT · CALIFICACIÓN

Las **obligaciones tributarias** se exigirán con arreglo a la **naturaleza jurídica** del **hecho, acto o negocio** realizado, *cualquiera que sea la forma o denominación* que los interesados le hubieran dado, y **prescindiendo de los defectos** que pudieran afectar a su validez.

La calificación hace prevalecer el **fondo sobre la forma** (préstamo que es donación, arrendamiento de servicios que es relación laboral) sin combatir maniobra alguna.

La **integración** —colmar lagunas aplicando una norma prevista para caso semejante— tiene como instrumento la analogía.

9. La analogía

GUION

- **Prohibición.** no extiende el hecho imponible, exenciones ni beneficios art. 14
- **Fundamento.** reflejo de la **reserva de ley**
- **Alcance.** limitado a esa materia; en lo procedimental sí cabe

ART. 14 LGT · PROHIBICIÓN DE LA ANALOGÍA

No se admitirá la **analogía** para extender más allá de sus **términos estrictos** el ámbito del **hecho imponible**, de las **exenciones** y demás **beneficios o incentivos fiscales**.

Es reflejo de la **reserva de ley**: solo la ley crea tributos y beneficios, así que no cabe gravar ni eximir por semejanza.

La prohibición no proscribe toda analogía —en aspectos procedimentales es posible según el Código Civil—, solo la que **amplíe** el hecho imponible o los beneficios.

Interpretar es fijar lo que la norma dice; integrar por analogía, aplicarla a lo que no dice.

10. El conflicto en la aplicación de la norma tributaria

GUION

- **Concepto.** evitar el hecho imponible o minorar base/deuda; **dos circunstancias** art. 15.1
- **Artificial.** actos notoriamente artificiosos o impropios art. 15.1.a
- **Sin efecto relevante.** sin efecto distinto del ahorro fiscal art. 15.1.b
- **Informe previo.** informe favorable de la Comisión consultiva art. 15.2
- **Regularización.** se exige el tributo y se liquidan intereses de demora art. 15.3

ART. 15 LGT · CONFLICTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA

1. Se entenderá que existe **conflicto en la aplicación de la norma tributaria** cuando se **evite** total o parcialmente la realización del **hecho imponible** o se **minore** la base o la deuda tributaria mediante actos o negocios en los que concurren las siguientes circunstancias:
 - a) Que, individualmente considerados o en su conjunto, sean **notoriamente artificiosos o impropios** para la consecución del resultado obtenido.
 - b) Que de su utilización *no* resulten **efectos jurídicos o económicos relevantes**, *distintos* del **ahorro fiscal** y de los efectos que se hubieran obtenido con los actos o negocios usuales o propios.
2. Para que la **Administración tributaria** pueda declarar el conflicto en la aplicación de la norma tributaria será necesario el **previo informe favorable de la Comisión consultiva** a que se refiere el artículo 159 de esta ley.
3. En las **liquidaciones** que se realicen como resultado de lo dispuesto en este artículo se **exigirá el tributo** aplicando la norma que hubiera correspondido a los actos o negocios usuales o propios o eliminando las ventajas fiscales obtenidas, y se **liquidarán intereses de demora**.

Deben concurrir **las dos circunstancias**: el elemento objetivo (rodeo artificioso) y la ausencia de causa distinta del ahorro. El negocio es real y no se oculta —a diferencia de la simulación—.

Su rasgo característico es la **garantía procedimental**: sin informe favorable de la Comisión, no hay declaración. Se distingue de la lícita **economía de opción**.

Tras la Ley 34/2015 cabe **sanción** (art. 206 bis) en supuestos de igualdad sustancial con criterios ya publicados.

11. La simulación

GUION

- **Concepto.** apariencia que oculta la realidad art. 16
- **Hecho gravado.** se grava el hecho **efectivamente realizado** art. 16.1
- **Declaración.** la declara la Administración en la liquidación, **sin informe** art. 16.2
- **Intereses y sanción.** intereses de demora y, en su caso, sanción art. 16.3

ART. 16 LGT · SIMULACIÓN

1. En los actos o negocios en los que exista **simulación**, el **hecho imponible gravado** será el **efectivamente realizado** por las partes.
2. La existencia de simulación será **declarada por la Administración tributaria** en el **correspondiente acto de liquidación**, *sin que* dicha calificación produzca otros efectos que los **exclusivamente tributarios**.
3. En la **regularización** que proceda como consecuencia de la existencia de simulación se exigirán los **intereses de demora** y, *en su caso*, la **sanción** pertinente.

Las partes crean una **apariencia**: fingen un negocio inexistente (simulación absoluta) o disfrazan uno bajo otro (relativa). La ley levanta el velo y grava el negocio **real**.

A diferencia del conflicto, **no requiere informe de la Comisión consultiva**: la declara la propia Administración. Y, por comportar ocultación, es plenamente **sancionable**.

Las tres reacciones frente al fondo operan en planos distintos. La **calificación** (art. 13) es la operación ordinaria; el **conflicto** (art. 15) ataca negocios reales pero artificiosos y exige informe de la Comisión.

La **simulación** (art. 16) ataca la apariencia engañosa, sin ese informe y con sanción por definición.

TU OPOSICIÓN, EN UNA APP



El temario que tienes en las manos cobra vida en la app Persevera, con todo para estudiarlo:

tests · psicotécnicos · flashcards con repaso espaciado · supuestos
cursos · simulacros · mapas mentales · tutor IA · planificador

7 días de prueba · Suscripción sin permanencia: cancelas cuando quieras.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android



EN LA WEB

app.perseveraoposiciones.com

DEL MISMO EQUIPO



Eroodite — Estudia cualquier cosa con IA

Persevera es para tu oposición. **Eroodite, para todo lo demás:** tu carrera universitaria, otras oposiciones o cualquier material que caiga en tus manos. Sube tus apuntes, PDFs, vídeos de YouTube o fotos y su inteligencia artificial te crea al momento exámenes, fichas de repaso, resúmenes y mapas mentales. Con un tutor con IA que resuelve dudas —hasta las que le haces una foto—, repaso espaciado y modo concentración.

Tus apuntes, listos para estudiar en segundos. Empieza gratis.



APP STORE

para iPhone y iPad



GOOGLE PLAY

para Android