

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 8 — La aplicación de los tributos.

Normas comunes

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. La aplicación de los tributos: concepto y órganos competentes . . .	4
2. La información y asistencia a los obligados tributarios	6
3. La consulta tributaria	7
4. El número de identificación fiscal	9
5. La asistencia mutua: concepto	10
6. Los procedimientos administrativos en materia tributaria: prue- ba, notificaciones, obligación de resolución y plazo de resolución	11
7. Las liquidaciones tributarias	15

Esquema

1 Concepto y órganos competentes

art. 83 ámbito art. 5 Administración tributaria art. 84 competencia territorial

2 Información y asistencia

art. 85 deber y cauces arts. 86-87 publicaciones

art. 90 info inmuebles art. 91 acuerdos previos

3 La consulta tributaria

art. 88 consulta escrita art. 65 RGGI DGT art. 89 efectos vinculantes

4 El número de identificación fiscal

DA 6.ª LGT regulación arts. 18-28 RGGI NIF art. 20 letra M art. 22 entidades

5 La asistencia mutua: concepto

art. 1.2 concepto art. 149.1.3.ª CE naturaleza art. 177 bis aplicación tributos

6 Procedimientos: normas comunes

arts. 97-100 fuentes y fases arts. 105-108 prueba arts. 109-112 notificaciones

art. 103 obligación resolver art. 104 plazos y silencio

7 Las liquidaciones tributarias

art. 101 concepto y clases art. 102 contenido y colectiva arts. 155.5 y 156.3 notificación tácita

1. La aplicación de los tributos: concepto y órganos competentes

GUION

- **Contenido cuádruple.** información y asistencia + gestión, inspección y recaudación + actuaciones **art. 83**
- **Delimitación negativa.** separada de las reclamaciones económico-administrativas **art. 83**
- **Órganos.** Ministerio de Economía y Hacienda → *AEAT* **art. 5**
- **Competencia territorial.** cada Administración determina su estructura **art. 84**

ART. 83 LGT · ÁMBITO DE LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

1. La aplicación de los tributos comprende **todas las actividades administrativas** dirigidas a la **información y asistencia** a los obligados tributarios y a la **gestión, inspección y recaudación**, así como las **actuaciones de los obligados** en el ejercicio de sus derechos o en cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

También se considera aplicación de los tributos el ejercicio de las actividades administrativas y de las actuaciones de los obligados a las que se refiere el párrafo anterior, que se realicen en el marco de la **asistencia mutua**.

2. Las funciones de aplicación de los tributos se ejercerán de **forma separada** a la de resolución de las **reclamaciones económico-administrativas** que se interpongan contra los actos dictados por la Administración tributaria.

3. La aplicación de los tributos se desarrollará a través de los **procedimientos administrativos** de gestión, inspección, recaudación y los demás previstos en este título.

4. Corresponde a **cada Administración tributaria** determinar su **estructura administrativa** para el ejercicio de la aplicación de los tributos.

ART. 5 LGT · LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

1. A los efectos de esta Ley, la **Administración Tributaria** estará integrada por los **órganos y entidades de derecho público** que desarrollen las funciones reguladas en sus **títulos III, IV, V, VI y VII**.

2. En el ámbito de competencias del Estado, la aplicación de los tributos, el ejercicio de la potestad sancionadora y la función revisora en vía administrativa corresponde al **Ministerio de Economía y Hacienda**, *en tanto no haya sido expresamente encomendada por Ley* a otro órgano o entidad de derecho público.

En los términos previstos en su Ley de creación, dichas competencias corresponden a la **Agencia Estatal de Administración Tributaria**, *salvo* la declaración de **nulidad de pleno derecho** regulada en el artículo 217 y las **reclamaciones económico-administrativas** reguladas en el capítulo IV del título V de la presente Ley.

3. Las **Comunidades Autónomas** y las **entidades locales** ejercerán las competencias relativas a la aplicación de los tributos y el ejercicio de la potestad sancionadora derivada de dicha aplicación, así como la función revisora en vía administrativa de los actos dictados en el ejercicio de aquellas, con el alcance y en los términos previstos en la normativa que resulte aplicable y su sistema de fuentes.

Corresponden a la Agencia Estatal de Administración Tributaria las competencias en materia de aplicación de los tributos derivadas o atribuidas por la normativa sobre **asistencia mutua**.

2. La información y asistencia a los obligados tributarios

GUION

- **Deber y cauces.** obligación de informar; cauces del apartado 2 art. 85
- **Publicaciones y criterios.** textos actualizados y doctrina administrativa arts. 86-87
- **Info inmuebles.** información previa sobre el valor de inmuebles art. 90
- **Acuerdos previos.** acuerdos previos de valoración art. 91

ART. 85 LGT · DEBER DE INFORMACIÓN Y ASISTENCIA

1. La Administración **deberá prestar** a los obligados tributarios la necesaria **información y asistencia** acerca de sus **derechos y obligaciones**.
2. La actividad a la que se refiere el apartado anterior se instrumentará, **entre otras**, a través de las siguientes actuaciones:
 - a) **Publicación de textos actualizados** de las normas tributarias, así como de la doctrina administrativa de mayor trascendencia.
 - b) **Comunicaciones y actuaciones de información** efectuadas por los servicios destinados a tal efecto en los órganos de la Administración tributaria.
 - c) **Contestaciones a consultas escritas**.
 - d) **Actuaciones previas de valoración**.
 - e) **Asistencia** a los obligados en la realización de **declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones** tributarias.

3. La consulta tributaria

GUION

- **Quién.** obligados; también colegios, cámaras, sindicatos, asociaciones art. 88
- **Cuándo.** antes de finalizar el plazo del derecho u obligación art. 88
- **Quién contesta.** órgano con iniciativa para elaborar disposiciones; la art. 65 RGGI
DGT
- **6 meses.** plazo de contestación; el silencio *no* implica aceptación art. 88
- **Efectos vinculantes.** vinculan a los órganos de aplicación de los tributos art. 89

ART. 88 LGT · CONSULTAS TRIBUTARIAS ESCRITAS

1. Los obligados podrán formular a la Administración tributaria consultas respecto al **régimen, la clasificación o la calificación tributaria** que en cada caso les corresponda.
2. Las consultas tributarias escritas se formularán **antes de la finalización del plazo** establecido para el ejercicio de los derechos, la presentación de declaraciones o autoliquidaciones o el cumplimiento de otras obligaciones tributarias.

La consulta se formulará mediante **escrito dirigido al órgano competente** para su contestación, con el contenido que se establezca reglamentariamente.

3. Asimismo, podrán formular consultas tributarias los **colegios profesionales, cámaras oficiales, organizaciones patronales, sindicatos, asociaciones de consumidores, asociaciones o fundaciones que representen intereses de personas con discapacidad, asociaciones empresariales y organizaciones profesionales**, así como a las **federaciones** que agrupen a los organismos o entidades antes mencionados, *cuando se refieran a cuestiones que afecten a la generalidad de sus miembros o asociados.*

4. La Administración tributaria **archivará, con notificación al interesado**, las consultas que no reúnan los requisitos establecidos en virtud del apartado 2 de este artículo y no sean **subsanadas** a requerimiento de la Administración.
5. La **competencia** para contestar las consultas corresponderá a los órganos de la Administración tributaria que tengan atribuida la **iniciativa para la elaboración de disposiciones** en el orden tributario, su **propuesta o interpretación**.
6. La Administración tributaria competente deberá **contestar por escrito** las consultas que reúnan los requisitos establecidos en virtud del apartado 2 de este artículo en el plazo de **seis meses** desde su presentación. *La falta de contestación en dicho plazo no implicará la aceptación* de los criterios expresados en el escrito de la consulta.

ART. 89 LGT · EFECTOS DE LAS CONTESTACIONES

1. La contestación a las consultas tributarias escritas tendrá **efectos vinculantes**, en los términos previstos en este artículo, para los **órganos y entidades de la Administración tributaria encargados de la aplicación de los tributos** en su relación con el **consultante**.

En tanto no se modifique la legislación o la jurisprudencia aplicable al caso, se aplicarán al consultante los criterios expresados en la contestación, *siempre y cuando* la consulta se hubiese formulado en el **plazo** al que se refiere el apartado 2 del artículo anterior y *no se hubieran alterado* las **circunstancias, antecedentes y demás datos** recogidos en el escrito de consulta.

Los órganos de la Administración tributaria encargados de la aplicación de los tributos **deberán aplicar los criterios** contenidos en las consultas tributarias escritas a **cualquier obligado**, *siempre que* exista **identidad entre los hechos y circunstancias** de dicho obligado y los que se incluyan en la contestación a la consulta.

2. **No tendrán efectos vinculantes** para la Administración tributaria las contestaciones a las consultas formuladas en el plazo al que se refiere el apartado

2 del artículo anterior que planteen cuestiones **relacionadas con el objeto o tramitación de un procedimiento, recurso o reclamación iniciado con anterioridad.**

3. La presentación y contestación de las consultas **no interrumpirá los plazos** establecidos en las normas tributarias para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
4. La contestación a las consultas tributarias escritas tendrá **carácter informativo** y el obligado tributario **no podrá entablar recurso alguno** contra dicha contestación. Podrá hacerlo **contra el acto o actos administrativos** que se dicten posteriormente en aplicación de los criterios manifestados en la contestación.

4. El número de identificación fiscal

GUIÓN

- **Regulación.** DA 6.^a LGT y desarrollo reglamentario arts. 18-28 RGGI
- **Físicas L/K/M.** DNI/NIE; en su defecto letras L, K y M art. 20
- **Jurídicas.** NIF provisional o definitivo; invariable salvo cambios art. 22
- **Revocación.** se publica en el BOE

ART. 18 RGGI · OBLIGACIÓN DE DISPONER DE NIF

1. Las **personas físicas y jurídicas**, así como los obligados tributarios a que se refiere el **artículo 35.4** de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, tendrán un **número de identificación fiscal** para sus **relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria.**
2. El número de identificación fiscal podrá **acreditarse** por su titular mediante la exhibición del **documento expedido para su constancia por la Adminis-**

tración tributaria, del documento nacional de identidad o del documento oficial en que se asigne el número personal de identificación de extranjero.

Para los españoles, el NIF es el número del DNI más su verificación (art. 19.1). Quienes no están obligados a DNI obtienen NIF propio: letra L (residentes en el extranjero) y letra K (menores de 14 años en España).

Para extranjeros es el NIE y, sin él, letra M (art. 20); si obtienen después DNI o NIE, prevalece este, con comunicación en 2 meses (art. 21).

El NIF de las entidades lo asigna la Administración y es invariable salvo cambio de forma jurídica o nacionalidad (art. 22).

5. La asistencia mutua: concepto

GUION

- **Concepto.** acciones que España presta, recibe o desarrolla con UE y Estados **art. 1.2**
- **Naturaleza.** relaciones internacionales **art. 149.1.3.ª CE**
- **Aplicación de los tributos.** la asistencia mutua es aplicación de los **art. 177 bis** tributos

ART. 1.2 LGT · ASISTENCIA MUTUA (CONCEPTO)

A los efectos de esta ley, se entenderá por **asistencia mutua** el conjunto de acciones de **asistencia, colaboración, cooperación y otras de naturaleza análoga** que el Estado español **preste, reciba o desarrolle** con la Unión Europea y otras entidades internacionales o supranacionales, y con otros Estados en virtud de la normativa sobre asistencia mutua entre los Estados miembros de la Unión Europea o en el marco de los convenios para evitar la doble imposición o de otros convenios internacionales. La asistencia mutua podrá comprender la **realización de actuaciones ante obligados tributarios**.

La asistencia mutua a la que se refiere este apartado participa de la **naturaleza jurídica de las relaciones internacionales** a las que se refiere el **artículo 149.1.3.^a de la Constitución**.

6. Los procedimientos administrativos en materia tributaria: prueba, notificaciones, obligación de resolución y plazo de resolución

GUION

- **Fuentes y fases.** regulación y fases del procedimiento arts. 97-100
- **Prueba.** carga de la prueba y medios arts. 105-108
- **Notificaciones.** régimen y notificación por comparecencia arts. 109-112
- **Obligación de resolver.** resolver expresamente y notificar la resolución art. 103
- **Plazos y silencio.** máximo 6 meses caducidad y silencio art. 104

ART. 105 LGT · CARGA DE LA PRUEBA

1. En los procedimientos de aplicación de los tributos **quien haga valer su derecho deberá probar los hechos constitutivos** del mismo.
2. Los obligados tributarios **cumplirán su deber de probar si designan de modo concreto los elementos de prueba en poder de la Administración tributaria.**

ART. 112 LGT · NOTIFICACIÓN POR COMPARECENCIA

1. *Cuando no sea posible efectuar la notificación* al interesado o a su representante **por causas no imputables a la Administración tributaria e intentada al menos dos veces en el domicilio fiscal, o en el designado por el interesado**

si se trata de un procedimiento iniciado a solicitud del mismo, se harán constar en el expediente las circunstancias de los intentos de notificación. Será suficiente **un solo intento** cuando el destinatario conste como **desconocido** en dicho domicilio o lugar.

En este supuesto se **citará al interesado** o a su representante para ser notificados **por comparecencia** por medio de **anuncios** que se publicarán, **por una sola vez para cada interesado**, en el «Boletín Oficial del Estado».

La publicación en el «Boletín Oficial del Estado» se efectuará los **lunes, miércoles y viernes** de cada semana. [...]

2. [...] *En todo caso*, la comparecencia deberá producirse en el **plazo de 15 días naturales**, contados desde el **siguiente al de la publicación** del anuncio en el «Boletín Oficial del Estado». *Transcurrido dicho plazo sin comparecer*, la notificación **se entenderá producida a todos los efectos legales el día siguiente al del vencimiento** del plazo señalado.
3. *Cuando el inicio de un procedimiento o cualquiera de sus trámites se entiendan notificados por no haber comparecido* el obligado tributario o su representante, **se le tendrá por notificado de las sucesivas actuaciones y diligencias** de dicho procedimiento, y se mantendrá el **derecho que le asiste a comparecer en cualquier momento** del mismo. *No obstante*, las **liquidaciones** que se dicten en el procedimiento y los **acuerdos de enajenación de los bienes embargados** deberán ser notificados con arreglo a lo establecido en esta Sección.

ART. 103 LGT · OBLIGACIÓN DE RESOLVER

1. La Administración tributaria está **obligada a resolver expresamente** todas las cuestiones que se planteen en los procedimientos de aplicación de los tributos, así como a **notificar dicha resolución expresa**.
2. **No existirá obligación de resolver expresamente** en los procedimientos relativos al ejercicio de derechos que *sólo deban ser objeto de comunicación* por el obligado tributario y en los que se produzca la **caducidad**, la **pérdida**

sobrevenida del objeto del procedimiento, la **renuncia** o el **desistimiento** de los interesados.

No obstante, cuando el interesado **solicite expresamente** que la Administración tributaria declare que se ha producido alguna de las referidas circunstancias, ésta quedará **obligada a contestar** a su petición.

3. Los actos de **liquidación**, los de **comprobación de valor**, los que **impongan una obligación**, los que **denieguen un beneficio fiscal** o la **suspensión de la ejecución** de actos de aplicación de los tributos, así como cuantos otros se dispongan en la normativa vigente, **serán motivados** con referencia sucinta a los **hechos y fundamentos de derecho**.

ART. 104 LGT · PLAZOS Y EFECTOS DE LA FALTA DE RESOLUCIÓN

1. El **plazo máximo** en que debe notificarse la resolución será el fijado por la **normativa reguladora** del correspondiente procedimiento, *sin que pueda exceder de seis meses, salvo que* esté establecido por una **norma con rango de ley** o venga previsto en la **normativa comunitaria europea**. *Cuando las normas reguladoras de los procedimientos no fijen plazo máximo, éste será de seis meses.*

El plazo se contará:

- a) En los procedimientos **iniciados de oficio**, desde la **fecha de notificación del acuerdo de inicio**.
- b) En los procedimientos **iniciados a instancia del interesado**, desde la fecha en que el documento haya tenido **entrada en el registro del órgano competente** para su tramitación.

Queda excluido de lo dispuesto en este apartado el **procedimiento de apremio**, cuyas actuaciones podrán extenderse hasta el **plazo de prescripción del derecho de cobro**.

2. A los solos efectos de entender cumplida la obligación de notificar dentro del plazo máximo de duración de los procedimientos, será suficiente acreditar

que se ha realizado un **intento de notificación** que contenga el **texto íntegro de la resolución**. [...]

Los **períodos de interrupción justificada** que se especifiquen reglamentariamente, las **dilaciones** en el procedimiento por **causa no imputable a la Administración Tributaria**, y los **períodos de suspensión** del plazo que se produzcan conforme a lo previsto en esta Ley **no se incluirán en el cómputo** del plazo de resolución.

3. En los procedimientos **iniciados a instancia de parte**, el vencimiento del plazo máximo sin haberse notificado resolución expresa producirá los efectos que establezca su **normativa reguladora**. [...]

En defecto de dicha regulación, los interesados podrán entender **estimadas** sus solicitudes por silencio administrativo, *salvo* las formuladas en los procedimientos de ejercicio del **derecho de petición** a que se refiere el artículo 29 de la Constitución y en los de **impugnación de actos y disposiciones**, en los que el silencio tendrá **efecto desestimatorio**.

Cuando se produzca la paralización del procedimiento por causa imputable al obligado tributario, la Administración le **advertirá** que, transcurridos **tres meses**, podrá **declarar la caducidad** del mismo.

4. En los procedimientos **iniciados de oficio**, el vencimiento del plazo máximo establecido sin que se haya notificado resolución expresa producirá los efectos previstos en la normativa reguladora de cada procedimiento [...].

En ausencia de regulación expresa, se producirán los siguientes efectos:

- a) Si se trata de procedimientos de los que pudiera derivarse el **reconocimiento** o, en su caso, la **constitución de derechos** u otras situaciones jurídicas individualizadas, los obligados tributarios podrán entender **desestimados** por silencio administrativo los posibles efectos favorables derivados del procedimiento.
- b) En los procedimientos susceptibles de producir **efectos desfavorables o de gravamen** se producirá la **caducidad** del procedimiento.

5. Producida la caducidad, ésta será **declarada**, de oficio o a instancia del interesado, ordenándose el **archivo de las actuaciones**.

Dicha caducidad **no producirá, por sí sola, la prescripción** de los derechos de la Administración tributaria, *pero* las actuaciones realizadas en los procedimientos caducados **no interrumpirán el plazo de prescripción** ni se considerarán requerimientos administrativos a los efectos previstos en el apartado 1 del artículo 27 de esta ley.

Las actuaciones realizadas en el curso de un procedimiento caducado, así como los **documentos y otros elementos de prueba** obtenidos en dicho procedimiento, **conservarán su validez y eficacia a efectos probatorios** en otros procedimientos iniciados o que puedan iniciarse con posterioridad en relación con el mismo u otro obligado tributario.

7. Las liquidaciones tributarias

GUION

- **Concepto.** acto que cuantifica y determina la deuda tributaria art. 101
- **Definitivas vs. provisionales.** definitivas (inspección completa) o provisionales en los demás casos art. 101
- **Preclusión.** efecto preclusivo de las liquidaciones art. 101
- **Contenido tasado.** contenido tasado; liquidación colectiva art. 102
- **Notificación tácita.** notificación tácita en actas de conformidad arts. 155.5 y 156.3

ART. 101 LGT · LIQUIDACIONES: CONCEPTO Y CLASES

1. La **liquidación tributaria** es el **acto resolutorio** mediante el cual el **órgano competente** de la Administración realiza las **operaciones de cuantificación** necesarias y **determina el importe de la deuda tributaria** o de la **cantidad**

que, en su caso, resulte a devolver o a compensar de acuerdo con la normativa tributaria.

La Administración tributaria **no estará obligada a ajustar las liquidaciones a los datos consignados** por los obligados tributarios en las autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones, solicitudes o cualquier otro documento.

2. Las liquidaciones tributarias serán **provisionales o definitivas**.

3. Tendrán la consideración de **definitivas**:

a) Las practicadas en el **procedimiento inspector** previa **comprobación e investigación de la totalidad de los elementos** de la obligación tributaria, *salvo lo dispuesto en el apartado 4* de este artículo.

b) Las demás a las que **la normativa tributaria otorgue tal carácter**.

4. **En los demás casos**, las liquidaciones tributarias tendrán el carácter de **provisionales**.

Podrán dictarse **liquidaciones provisionales en el procedimiento de inspección** en los siguientes supuestos:

a) *Cuando* alguno de los **elementos de la obligación tributaria se determine en función de los correspondientes a otras obligaciones que no hubieran sido comprobadas**, que hubieran sido regularizadas mediante **liquidación provisional** o mediante **liquidación definitiva que no fuera firme**, o *cundo existan elementos de la obligación tributaria cuya comprobación con carácter definitivo no hubiera sido posible* durante el procedimiento, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

b) *Cuando* proceda formular **distintas propuestas de liquidación** en relación con una misma obligación tributaria. [...]

c) **En todo caso** tendrán el carácter de **provisionales** las liquidaciones dictadas al amparo de lo dispuesto en el **artículo 250.2** de esta Ley.

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