VICENTE VALERA
ILUSTRADO POR CINTHIA MOURE

TEXTO LEGAL

LEY GENERAL TRIBUTARIA

LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE



Estudia con Martina

tecnos

CON VICENTE VALERA

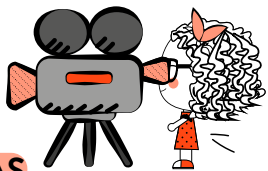
¿comes PAJA? Si no lo haces, ¿por qué te tragas contenido que es paja?

Ya está aquí

VIDEOOPOSICIONES.COM

A saber:





Es el NET*LIX de las opos.

Las Leyes son **SERIES**.

Los Títulos son **TEMPORADAS**.

Y los Artículos son **EPISODIOS**. Mola, ¿eh?

3 días de PRUEBA GRATIS.

20 vídeos nuevos al mes garantizados.

CERO PERMANENCIA.

Y SI QUIERES MEJORAR TU RENDIMIENTO, AQUÍ TIENES

EL ACOMPAÑAMIENTO + MOLÓN del Reino

CON VICENTE VALERA

www.vicentevalera.com

LEY GENERAL TRIBUTARIA

LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE

Estudia con
Martina

ESTE LIBRO TAN CUQUI PERTENECE A:

Nombre:

Teléfono:

Red Social:

VICENTE VALERA
ILUSTRADO POR CINTHIA MOURE

LEY GENERAL TRIBUTARIA

LEY 58/2003, DE 17 DE DICIEMBRE

Estudia con Martina

TEXTO LEGAL

tecnos

Diseño de cubierta:
Cinthia Moure

1.ª edición digital, 2022

@1040preguntas

Reservados todos los derechos. El contenido de esta obra está protegido por la Ley, que establece penas de prisión y/o multas, además de las correspondientes indemnizaciones por daños y perjuicios, para quienes reprodujeren, plagiaren, distribuyeren o comunicaren públicamente, en todo o en parte, una obra literaria, artística o científica, o su transformación, interpretación o ejecución artística fijada en cualquier tipo de soporte o comunicada a través de cualquier medio, sin la preceptiva autorización.

© De la idea y adaptación de la Ley: VICENTE VALERA, 2022
© De las ilustraciones: CINTHIA MOURE, 2022
© EDITORIAL TECNOS (GRUPO ANAYA, S. A.), 2022
Juan Ignacio Luca de Tena, 15 - 28027 Madrid

ISBN: 978-84-309-8473-2
Edición electrónica sobre la 1.ª edición impresa

índice



Sobre este libro 9

Título Primero Disposiciones generales del ordenamiento tributario (arts. 1 a 16) 11

- CAPÍTULO I. Principios generales (arts. 1 a 6) 13
- CAPÍTULO II. Normas tributarias (arts. 7 a 16) 16

Título Segundo Los tributos (arts. 17 a 82) 23

- CAPÍTULO I. Disposiciones generales (arts. 17 a 34) 25
- CAPÍTULO II. Obligados tributarios (arts. 35 a 48) 39
- CAPÍTULO III. Elementos de cuantificación de la obligación tributaria principal y de la obligación de realizar pagos a cuenta (arts. 49 a 57) 53
- CAPÍTULO IV. La deuda tributaria (arts. 58 a 82) 58

Título Tercero La aplicación de los tributos (arts. 83 a 177 quaterdecies) 79

- CAPÍTULO I. Principios generales (arts. 83 a 96) 81
- CAPÍTULO II. Normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios (arts. 97 a 116) 98
- CAPÍTULO III. Actuaciones y procedimiento de gestión tributaria (arts. 117 a 140) 112
- CAPÍTULO IV. Actuaciones y procedimiento de inspección (arts. 141 a 159) 127
- CAPÍTULO V. Actuaciones y procedimiento de recaudación (arts. 160 a 177) 147
- CAPÍTULO VI. Asistencia mutua (arts. 177 bis a 177 quaterdecies) 161

Título Cuarto La potestad sancionadora (arts. 178 a 212) 169

- CAPÍTULO I. Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria (arts. 178 a 180) 171
- CAPÍTULO II. Disposiciones generales sobre infracciones y sanciones tributarias (arts. 181 a 190) 173
- CAPÍTULO III. Clasificación de las infracciones y sanciones tributarias (arts. 191 a 206 bis) 183
- CAPÍTULO IV. Procedimiento sancionador en materia tributaria (arts. 207 a 212) 207

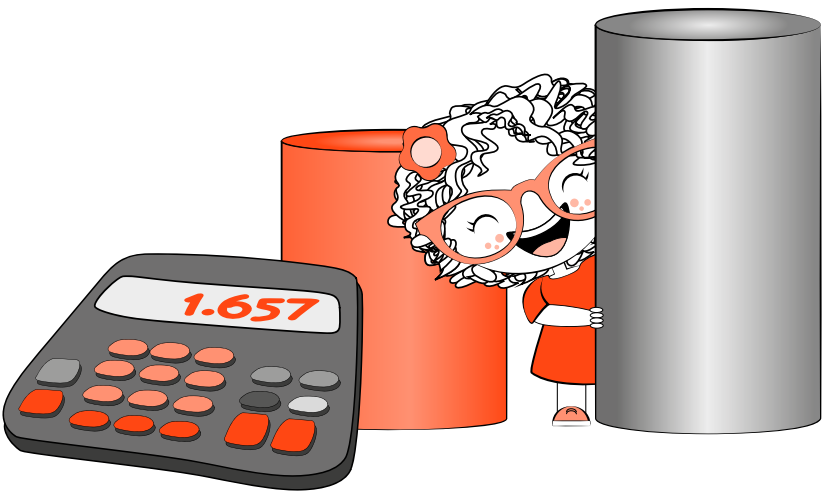
Título Quinto Revisión en vía administrativa (arts. 213 a 249) 213

- CAPÍTULO I. Normas comunes (arts. 213 a 215) 215
- CAPÍTULO II. Procedimientos especiales de revisión (arts. 216 a 221) 216
- CAPÍTULO III. Recurso de reposición (arts. 222 a 225) 222
- CAPÍTULO IV. Reclamaciones económico-administrativas (arts. 226 a 249) 225

Título Sexto Actuaciones y procedimientos de aplicación de los tributos en supuestos de delito contra la Hacienda Pública (arts. 250 a 259) 257

Título Séptimo Recuperación de ayudas de Estado que afecten al ámbito tributario (arts. 260 a 271) 271

- CAPÍTULO I. Disposiciones generales (arts. 260 a 264) 273
- CAPÍTULO II. Procedimiento de recuperación en supuestos de regularización de los elementos de la obligación tributaria afectados por la decisión de recuperación (arts. 265 a 268) 275
- CAPÍTULO III. Procedimiento de recuperación en otros supuestos (arts. 269 a 271) 278





Nuestra **Ley General Tributaria** es el eje central del ordenamiento tributario donde se recogen sus principios esenciales y se regulan las relaciones entre la Administración Tributaria y los contribuyentes.

Si has adquirido este libro es porque de alguna u otra manera deseas prepararte para un examen de acceso a alguno o algunos de los Cuerpos de personal funcionario que lo precisan, especialmente cuando se trata de Cuerpos al servicio del Ministerio de Hacienda.

Antes de abordar cualquier batalla hay que conocer el objetivo a batir. En este caso, este no es otro que los **271 artículos** que integran dicha Ley, contenidos en sus **siete títulos**, que abarcan desde las «**Disposiciones generales del ordenamiento tributario**» hasta el último, relativo a la «**Recuperación de ayudas de Estado que afectan al ámbito tributario**».

La Ley cuenta con 24 disposiciones adicionales, 5 transitorias, 1 derogatoria y 11 finales.

Si has adquirido este libro es porque, de alguna u otra manera, deseas prepararte multitud de procesos selectivos **estatales, autonómicos y locales**. Es aquí donde esta obra te puede ayudar enormemente con una versión en **formato fácil estudio**, en la que, respetando la literalidad de la norma se han **destacado** aquellos **términos** que **jurídicamente** resultan más **relevantes**, lo que sin duda te ayudará en la lectura y en su posterior **memorización**.

Para la mayor comodidad de uso el libro se presenta en formato con anillas ocultas, con el papel idóneo para un uso intensivo y prácticas solapas interiores para poder guardar alguna nota, etc.

Como no podría ser de otro modo nos permitimos recomendarte complementar esta edición con otras obras transversales cuyo autor también es Vicente Valera, que podrás encontrar en su web:

1040preguntas.es

Si durante la vigencia de esta edición legal se aprobaran modificaciones que afectaran a la misma sus actualizaciones se podrán descargar desde la web ya indicada y también en www.tecnos.es.



Título Primero

Disposiciones generales del ordenamiento tributario



CAPÍTULO I: Principios generales

Artículo 1. Objeto y ámbito de aplicación.

1. Esta ley establece **los principios y las normas jurídicas generales** del sistema tributario español y será de aplicación a todas las Administraciones Tributarias en virtud y con el alcance que se deriva del artículo 149.1.1.ª, 8.ª, 14.ª y 18.ª de la Constitución.

Lo establecido en esta Ley se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en las leyes que aprueban el Convenio y el Concierto Económico en vigor, respectivamente, en la Comunidad Foral de **Navarra** y en los Territorios Históricos del **País Vasco**.

2. Esta ley establece, asimismo, **los principios y las normas jurídicas generales** que regulan las actuaciones de la Administración Tributaria por aplicación en España 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.

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.

Artículo 2. Concepto, fines y clases de los tributos.

1. 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**.

2. 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.

Artículo 3. Principios de la ordenación y aplicación del sistema tributario.

1. La ordenación del sistema tributario **se basa en la capacidad económica** de las **personas obligadas** a satisfacer los tributos y en los **principios de justicia, generalidad, igualdad, progresividad, equitativa distribución de la carga tributaria y no confiscatoriedad**.

A estos efectos, **se prohíbe** el **establecimiento** de cualquier **instrumento extraordinario de regularización fiscal que pueda suponer una minoración de la deuda tributaria devengada** de **acuerdo** con la normativa vigente.

2. La **aplicación** del sistema tributario se basará en los **principios** de **proporcionalidad, eficacia y limitación de costes indirectos derivados** del cumplimiento de **obligaciones** formales y **asegurará** el respeto de los **derechos y garantías de los obligados tributarios**.

Artículo 4. Potestad tributaria.

1. La **potestad originaria** para **establecer tributos** corresponde **exclusivamente al Estado, mediante ley**.

2. Las **Comunidades Autónomas y las entidades locales podrán establecer y exigir tributos**, de **acuerdo** con la **Constitución y las leyes**.

3. Las **demás entidades de derecho público podrán exigir tributos** cuando **una ley así lo determine**.

Artículo 5. 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**.

4. El **Estado y las Comunidades Autónomas y las Ciudades con Estatuto de Autonomía podrán suscribir acuerdos de colaboración** para la **aplicación** de los tributos y para el ejercicio de las funciones de **revisión** en vía administrativa.

5. Asimismo, podrán establecerse **fórmulas de colaboración** para la **aplicación de los tributos** entre las entidades locales, así como entre estas y el Estado o las Comunidades Autónomas.

Artículo 6. Impugnabilidad de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones.

El ejercicio de la **potestad reglamentaria** y los actos de aplicación de los tributos y de imposición de **sanciones** tienen **carácter reglado** y son **impugnables en vía administrativa y jurisdiccional** en los términos establecidos en las **leyes**.

CAPÍTULO II: Normas tributarias

SECCIÓN 1.ª FUENTES NORMATIVAS

Artículo 7. Fuentes del ordenamiento tributario.

1. Los tributos se regirán:

A) Por la **Constitución**.

B) Por los **tratados o convenios internacionales** que contengan **cláusulas** de **naturaleza tributaria** y, en particular, por los convenios para **evitar la doble imposición**, en los términos previstos en el artículo 96 de la Constitución.

C) Por las **normas que dicte la Unión Europea y otros organismos internacionales o supranacionales** a los que se atribuya el ejercicio de competencias en **materia tributaria** de conformidad con el artículo 93 de la Constitución.

D) Por **esta Ley, por las leyes reguladoras de cada tributo y por las demás leyes** que contengan disposiciones en **materia tributaria**.

E) Por las **disposiciones reglamentarias** dictadas en desarrollo de las normas anteriores y, específicamente en el **ámbito tributario local**, por las correspondientes **ordenanzas fiscales**.

En el ámbito de **competencias del Estado**, corresponde al **Ministro de Hacienda** dictar disposiciones de desarrollo en materia tributaria, que revestirán la forma de **orden ministerial**, cuando así lo disponga **expresamente** la **ley o reglamento objeto de desarrollo**. Dicha orden ministerial podrá desarrollar directamente una norma con rango de ley cuando así lo establezca expresamente la propia ley.

2. Tendrán **carácter supletorio** las **disposiciones generales** del derecho administrativo y los preceptos del derecho común.

Artículo 8. Reserva de ley tributaria.

Se regularán **en todo caso por ley**:

A) La **delimitación** del **hecho imponible, del devengo, de la base imponible y liquidable, la fijación del tipo de gravamen** y de los demás elementos directamente determinantes de la cuantía de la **deuda tributaria**, así como el establecimiento de presunciones que no admitan prueba en contrario.

B) Los **supuestos** que dan lugar al **nacimiento de las obligaciones tributarias** de realizar **pagos a cuenta y su importe máximo**.

C) La **determinación** de los **obligados tributarios** previstos en el **apartado 2** del artículo **35** de esta Ley y de los **responsables**.

D) El **establecimiento, modificación, supresión y prórroga** de las **exenciones, reducciones, bonificaciones, deducciones** y demás **beneficios o incentivos fiscales**.

E) El **establecimiento y modificación** de los **recargos** y de la **obligación** de **abonar intereses de demora**.

F) El **establecimiento y modificación** de los **plazos de prescripción y caducidad**, así como de las **causas de interrupción** del **cómputo de los plazos de prescripción**.

G) El **establecimiento y modificación** de las **infracciones y sanciones tributarias**.

H) La **obligación de presentar declaraciones y autoliquidaciones** referidas al cumplimiento de la **obligación** tributaria principal y la de pagos a cuenta.

I) Las **consecuencias** del **incumplimiento de las obligaciones tributarias** respecto de la eficacia de los actos o negocios jurídicos.

J) Las **obligaciones entre particulares** resultantes de los tributos.

K) La **condonación** de **deudas y sanciones tributarias** y la **concesión** de **moratorias y quitas**.

L) La **determinación** de los **actos susceptibles** de **reclamación en vía económico-administrativa**.

M) Los **supuestos** en que proceda el **establecimiento** de las **intervenciones tributarias** de carácter **permanente**.

Artículo 9. Identificación y derogación expresa de las normas tributarias.

1. Las **leyes y los reglamentos** que **contengan normas tributarias** deberán **mencionarlo expresamente** en su título y en la rúbrica de los artículos correspondientes.

2. Las **leyes y los reglamentos** que **modifiquen normas tributarias** contendrán una **relación completa de las normas derogadas** y la **nueva redacción** de las que resulten modificadas.

SECCIÓN 2.ª APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

Artículo 10. Ámbito temporal de las normas tributarias.

1. Las normas tributarias **entrarán en vigor** a los **20 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**.



Artículo 11. Criterios de sujeción a las normas tributarias.

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.

SECCIÓN 3.ª INTERPRETACIÓN, CALIFICACIÓN E INTEGRACIÓN

Artículo 12. Interpretación de las normas tributarias.

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.



Las disposiciones interpretativas o aclaratorias dictadas por los órganos de la Administración Tributaria a los que se refiere el artículo **88.5** de esta Ley tendrán efectos vinculantes para los órganos y entidades de la Administración Tributaria encargados de la aplicación de los tributos.

Las disposiciones interpretativas o aclaratorias previstas en este apartado se publicarán en el **boletín oficial que corresponda**.

Con carácter previo al dictado de las resoluciones a las que se refiere este apartado, y una vez elaborado su texto, cuando la naturaleza de las mismas lo aconseje, podrán ser sometidas a **información pública**.

Artículo 13. 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.

Artículo 14. 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**.

Artículo 15. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria.

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 concurran 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.



Artículo 16. 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**.



Título Segundo

Los tributos



CAPÍTULO I: Disposiciones generales

SECCIÓN 1.ª LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

Artículo 17. La 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.

4. En el marco de la **asistencia mutua** podrán establecerse **obligaciones** tributarias a los obligados tributarios, cualquiera que sea su objeto, de **acuerdo** con lo establecido en el artículo **29 bis** de esta Ley.

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.

Artículo 18. Indisponibilidad del crédito tributario.

El crédito tributario **es indisponible salvo** que la **ley** establezca otra cosa.



SECCIÓN 2.ª LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

SUBSECCIÓN 1.ª LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL

Artículo 19. Obligación tributaria principal.

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

Artículo 20. Hecho imponible.

1. 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.

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

Artículo 21. 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.

Artículo 22. 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**.

SUBSECCIÓN 2.ª LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA DE REALIZAR PAGOS A CUENTA

Artículo 23. Obligación tributaria de realizar pagos a cuenta.

1. La **obligación** tributaria de realizar pagos a cuenta de la **obligación** tributaria principal consiste en **satisfacer un importe a la Administración Tributaria por el obligado a realizar pagos fraccionados**, por el retenedor o por el obligado a realizar ingresos a cuenta.

Esta **obligación** tributaria tiene **carácter autónomo** respecto de la **obligación** tributaria principal.

2. El contribuyente **podrá deducir** de la **obligación** tributaria principal el importe de los **pagos a cuenta soportados**, **salvo** que la **ley propia** de cada tributo establezca la posibilidad de deducir una cantidad distinta a dicho importe.

SUBSECCIÓN 3.ª LAS OBLIGACIONES ENTRE PARTICULARES RESULTANTES DEL TRIBUTO

Artículo 24. Obligaciones entre particulares resultantes del tributo.

1. Son **obligaciones** entre particulares resultantes del tributo las que tienen por objeto una prestación de naturaleza tributaria exigible entre obligados tributarios.

2. Entre otras, son **obligaciones** de este tipo las que se generan como consecuencia de **actos** de **repercusión**, de **retención** o de **ingreso a cuenta** previstos **legalmente**.

SUBSECCIÓN 4.ª LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ACCESORIAS

Artículo 25. Obligaciones tributarias 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**.

Artículo 26. Interés de demora.

1. El interés de demora **es una prestación accesoria** que se exigirá a los obligados tributarios y a los sujetos infractores como consecuencia de la realización de un pago **fuera de plazo** o de la presentación de una autoliquidación o declaración de la que resulte una cantidad a ingresar **una vez finalizado el plazo** establecido al efecto en la normativa tributaria, del cobro de una devolución **improcedente** o en el **resto de casos** previstos en la normativa tributaria.

La exigencia del interés de demora tributario **no requiere la previa intimación** de la Administración ni la concurrencia de un retraso culpable en el obligado.

2. El interés de demora se exigirá, entre otros, en los siguientes **supuestos**:

A) Cuando **finalice el plazo** establecido para el pago en período **voluntario** de una deuda resultante de una liquidación practicada por la Administración o del importe de una **sanción**, sin que el ingreso se hubiera efectuado.

B) Cuando **finalice el plazo** establecido para la presentación de una **autoliquidación o declaración** sin que hubiera sido presentada o hubiera sido presentada incorrectamente, salvo lo dispuesto en el **apartado 2** del artículo **27** de esta Ley relativo a la presentación de declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo.

C) Cuando **se suspenda la ejecución del acto, salvo** en el supuesto de **recursos y reclamaciones contra sanciones** durante el tiempo que transcurra hasta la finalización del **plazo** de pago en período voluntario abierto por la notificación de la resolución que ponga fin a la vía administrativa.

D) Cuando **se inicie el período ejecutivo, salvo** lo dispuesto en el **apartado 5** del artículo **28** de esta Ley respecto a los **intereses de demora** cuando sea exigible el **recargo** ejecutivo o el **recargo** de apremio reducido.

E) Cuando **se reciba una petición de cobro de deudas** de titularidad de otros Estados o de entidades internacionales o supranacionales conforme a la **normativa sobre asistencia mutua**, salvo que dicha normativa establezca otra cosa.

F) Cuando el obligado tributario haya obtenido una **devolución improcedente, salvo** que **voluntariamente regularice** su situación tributaria sin perjuicio de lo dispuesto en el **apartado 2** del artículo **27** de esta Ley relativo a la presentación de declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo.

3. El interés de demora **se calculará sobre el importe no ingresado** en **plazo** o sobre la **cuantía de la devolución cobrada improcedentemente**, y resultará exigible durante el tiempo al que se extienda el retraso del obligado, salvo lo dispuesto en el apartado siguiente.

4. **No se exigirán** intereses de demora desde el momento en que la **Administración** Tributaria **incumpla** por causa imputable a la misma alguno de los plazos fijados en esta Ley para resolver hasta que se dicte dicha resolución o se interponga recurso contra la resolución presunta. Entre otros supuestos, **no se exigirán** intereses de demora a partir del momento en que se incumplan los