

Resumen

La determinación de la naturaleza jurídica del instituto técnico del interés de demora tributario ha sido objeto de múltiples análisis, la mayoría centrados en los rasgos fundamentales que definen esta categoría conceptual en el derecho común y su exportación a la rama tributaria, con énfasis en sus notas definitorias.

En la realidad económica actual, pareciera que **la estructura como se han planteado los intereses de demora tributarios aún no deja de ser polémica**, no sólo en la legislación de España sino también como sucede en otras legislaciones como podemos citar el caso de la República Bolivariana de Venezuela, motivada por la instrumentalidad de los mismos y su real propósito.

La gran discusión doctrinaria se ha presentado respecto de la mora como expediente indemnizatorio y su utilización con propósitos sancionatorios. La causa fundamental, consideramos se encuentra en la confusión de finalidades concretas a las que puede servir el interés de demora tributario.

Así, consideramos que la obligación de pagar intereses moratorios adquiere carácter accesorio con respecto a la obligación principal, ya que nace sobre la base de una deuda existente, y se origina en el retardo en el cumplimiento de ésta, siendo indispensable para su nacimiento la preexistencia de una obligación principal, su nacimiento y devengo se establece bajo el nexo de causalidad exigido que resulta aplicable.

El carácter indemnizatorio que califica los intereses moratorios, más que una función se erige en una razón, es decir, dicha figura jurídica fue creada precisamente con el objeto de resarcir al acreedor demorado por no haber recibido el pago de las cantidades debidas de forma tempestiva, lo cual no implica incumplimiento de la obligación sino una *"forma inexacta de cumplimiento que involucra un daño susceptible de reparación"*.

En el Derecho tributario español adquiere mayor espacio la idea del carácter objetivo del retraso, esto es, se pagan intereses moratorios por el sólo hecho de la utilización del dinero ajeno. Tal como se encuentra regulada la responsabilidad del deudor tributario en la LGT en lo que se refiere a la causación de interés de demora, parecieran quedar excluidos la aplicación y reconocimiento de las causas extrañas no imputables como acontecimientos que liberan al deudor del cumplimiento de su prestación. Sin embargo, en nuestro criterio, somos de la opinión que existen argumentos para sostener que la

responsabilidad por retardo en el cumplimiento de la obligación tributaria no se configura como una responsabilidad *objetiva*, sino *subjetiva* que descansa sobre la conducta imputable al deudor a título de dolo o culpa, ya que no puede responsabilizarse a quien ha actuado con error o de buena fe.

Sobre la base del contexto anterior, el objetivo del presente trabajo, se circunscribe al análisis de la previsión legislativa de los intereses de demora tributarios, partiendo de una referencia descriptiva sobre los antecedentes históricos-legales, para luego abordar la normativa que al respecto se encuentra establecida en la vigente Ley General Tributaria (2003) española, todo ello tomando en cuenta las distintas posiciones doctrinales que han tratado la materia y una especial referencia por su proximidad con la regulación al caso venezolano.

Asimismo, se pretende estudiar el tratamiento práctico de los referidos intereses y la repercusión en los obligados tributarios, a la vez de referirnos a la diatriba constante sobre la determinación de cuándo se considera que en realidad persiguen indemnizar al sujeto activo de la relación jurídico-tributaria, o por el contrario, establecen una sanción adicional a las ya previstas en la normativa impositiva.

NATURE OF THE INTEREST FOR DELAYED PAYMENT PROVIDED IN THE SPANISH GENERAL TAX LAW 58/2003

Abstract

Determining the legal nature of the technical institution denominated "interest for delayed tax payment" has been the object of multiple analyses; most of them centered on the basic characteristics defining such conceptual category in Common Law and its exportation to tax matters, emphasizing on its defining notes.

In today's economic reality, **it seems that the structure within which the interest for delayed tax payment has been presented is still polemic**, not only in Spain's laws, but also in other legislations such as the laws of the Bolivarian Republic of Venezuela, motivated on the instrumentation of such interest and its real purpose.

A great doctrinarian discussion has arisen with respect to the delayed payment as an indemnity record and its use with penalty purposes. The fundamental reason, we consider relies in the confusion regarding the specific purposes of the interest for delayed tax payment.

Therefore, we understand that the obligation to pay delayed interest has an accessory nature with respect to the main obligation, because

it derives from an existing debt, and it originates from the delayed fulfillment of same, being the preexistence of a main obligation an indispensable condition for its origin, its birth and existence are established under the applicable causal link required.

The indemnity nature which qualifies interest for delayed payment, rather than a function is a reason, that is to say, that such legal concept was created with the object of compensating the creditor for not having immediately received the payment of amounts due, which does not imply default of the obligation, but an "inaccurate form of fulfillment involving a damage susceptible to be repaired".

In Spanish Tax Law, the objective nature of delayed payment gains more space, that is to say, interest for delayed payments are paid for the sole fact of using others' money. The liability of a tax debtor regarding the causes of interest for delayed payment as provided in the Tax General Law, excludes the application and acknowledgement of non imputable strange reasons as facts liberating the debtor from the fulfillment of its obligation. Notwithstanding, in our criteria, we consider the existence of arguments to sustain that the liability derived from a delayed fulfillment of the tax obligation rather than an *objective* liability is a *subjective liability*, which relies on a behavior of the debtor as willful misconduct or guilt involving negligence, given that a person having acted by mistake or in good faith cannot be liable.

Based on the above, the object of this work is the analysis of the legal provisions regarding interest for delayed tax payment, starting with a descriptive reference of the historic and legal precedents, following with the study of the legal provisions set forth in the Spanish Tax General Law (2003) in force, considering diverse doctrine positions regarding the matter and a special reference due to its closeness to Venezuelan legal provisions.

Likewise, we aim to study the practical treatment of the abovementioned interest and its effect over tax debtors, in addition to a reference to the constant diatribe over determining when it is considered that such interest is aimed to indemnify the active subject (creditor) of the legal-tax relation or if, on the contrary, it establishes a penalty in addition to those provided in taxation laws.