

GESTIÓ TRIBUTÀRIA. Model d'examen 2

MERCA, S.A.", subjecte passiu de l'Impost sobre Societats, presenta la seua autoliquidació corresponent al període impositiu 2004 dintre del període reglamentàriament establert (fins el 25 de juliol de 2005), ingressant 3.000 €.

- Amb quins procediments compta l'Administració tributària per a comprovar la autoliquidació presentada per "MERCA, S.A."?

Els procediments amb els que compta l'Administració tributària per a comprovar l'autoliquidació es regulen en els arts 123 i ss de la LGT, baix la denominació de procediments de gestió tributaria i entre ells seran els idònics els de verificació de dades, el de comprovació de valors i el de comprovació limitada. Per la seua banda l' article 141 de la LGT regula el procediment d'inspecció.

Breument:

Procediment de verificació de dades.

Es regula en els arts 131 a 133 de la LGT. L'Administració farà ús d'ell en els supòsits de l'art. 131, entre els que es citen quan:

- autoliquidació tinga defectes formals o errors aritmètics
- les dades declarades no són coincidents amb les que figuren en altres declaracions en poder de l'Administració,
- de la pròpia autoliquidació o dels justificants resulte patent una indeguda aplicació de les normes tributàries, o
- siga necessari l'aclaració o justificació de alguna dada relativa a l'autoliquidació presentada, sempre que no es referisca a activitats econòmiques.

Procediment de comprovació limitada.

Es regula en els arts 136 i 140 de la LGT. Pot ser desenvolupat tant per gestió com per inspecció.

- objecte: comprovar els fets, actes, elements, activitats, explotacions i resta de circumstàncies determinants de l'obligació tributària. Per examinar tota la documentació excepte la comptabilitat. procediment de comprovació de valors. arts 134 i 135 de la LGT.

L'administració pot comprovar, utilitzant els mitjans previstos en el art. 57 LGT els valor de les rendes, productes, elements i fets declarats pel contribuent, excepte quan el contribuent ha declarat valor que han sigut prèviament publicats per la pròpia Administració. procediment de inspecció. Es regula en els arts 147 i ss. de la LGT

Objecte: comprovar i investigar l'adequat compliment de les obligacions tributàries i en el seu cas, procedir a la regularització de la situació tributaria de l'obligat mitjançant les liquidacions.

El 23 de desembre de 2005, "MERCA, S.A." rep comunicació de l'inici d'un procediment d'inspecció en relació amb l'autoliquidació corresponent a l'Impost sobre Societats de 2004. El 6 de febrer de 2006, l'Administració tributaria dicta un requeriment per a que "MERCA, S.A." aporte els llibres de comptabilitat corresponents a l'exercici 2004, requeriment que no obstant no arriba a ser-li notificat a la societat. El 14 de juliol de 2008 l'Administració notifica a "MERCA, S.A." la proposta de liquidació del deute corresponent a l'Impost sobre Societats de 2004 (a més de la quantitat ingressada) on el total de la quota descoberta és de 5.000 €, oferint-li la signatura d'un acta en conformitat.

- s'ha produït en algun moment la interrupció del termini de prescripció?.

Pel que fa als aspectes formals, hi ha que assenyalar que les actuacions estan correctament iniciades dintre del termini de prescripció segons es regula en els arts. 66, a) 67, a) de la LGT, el dret de l'Administració per determinar el deute tributari prescriu als quatre anys a comptar des del següent a la finalització del període voluntari per a declarar, es a dir a partir del 26 de juliol de 2005 comença el còmput fins el 26 de juliol de 2009 si no hi ha interrupció de la prescripció. La comunicació, degudament notificada, amb la finalitat d'iniciar les actuacions inspectores, interrompé el termini legal de la prescripció. En aquest cas, la comunicació és el 23 de desembre de 2005 moment en que es produeix per tant la interrupció.

Al mateix temps hi ha que tenir en compte la duració de les actuacions (12 mesos que es poden prorrogar si es justifica, art. 150LGT) i els efectes de les interrupcions no justificades en les actuacions inspectores (art. 150 LGT i 148 RGGI). El requeriment que realitza l'Administració que no es notifica correctament, no té cap efecte interruptiu. Per això no pot considerar-se que s'ha produït una dilació imputable al contribuent. Per tant les actuacions inspectores es tenen que considerar interrompudes

de forma injustificada, en los termes de l'art. 150.2. LGT , en tant que no s'han practicat durant sis mesos continuats. A més a més no finalitzen en el termini màxim de dotze mesos ja que "MERCA, S.A." no té notícies de la continuació del procediment fins el 14 de juliol de 2008.

Un dels efectes és que no es considera interrompuda la prescripció.

Per tant , a partir del 23 de juny de 2006, moment en el que han transcorregut 6 mesos sense actuació inspectora s'anulen els efectes interruptius que havia tingut l'inici de les actuacions. ..

Ara bé el termini de prescripció que havia començat a computar-se novament des del 26 de juliol de 2005, i que no finalitzava fins 4 anys després, queda interromput amb la notificació el 14 de juliol de 2008 (abans de prescriure el dret de l'administració tributaria a liquidar) de la proposta de liquidació del deute.

- Es vàlida la proposta de liquidació notificada a "MERCA, S.A." el 14 de juliol de 2008? Indique el components del deute i el període d'ingrés que li pertoque.

En quant a la proposta és totalment vàlida donat que el procediment inspector a diferència dels procediments de gestió no caduca pel transcurs del temps sinó que segons determina l LGT ha de continuar, encara que hagen passat més de 12 mesos fins la seua finalització que es produeix que es notifica el resultat al contribuent, Els components del deute que li notifiquen serà: - quota a ingressar: 5.000€ més

interessos de demora. En quant a aquestos hi ha que tenir en compte el previst en l'art. 150.3. LGT segons el qual no s'exigeixen interessos de demora des que es produeix l'incompliment de la duració del període per fer les actuacions inspectores. Això suposa que els interessos sols es podran exigir del 26 de juliol de 2005 al 23 de desembre de 2006. (data on havien d'haver acabat les actuacions inspectores). Càlcul d'interessos:

2005: $5.000 \cdot 5,50\% \cdot 159 / 365 = 119,79€$.

2006: $5.000 \cdot 6\% \cdot 357 / 365 = 293,42€$.

Total deute: $5.000 + 119,79 + 293,42 = 5.413,21€$ Pel que fa a l'acta de conformitat, signar-la ratifica els fets comprovats que no poden recorre's a no ser que es prove que s'ha incurrit en error de fet i si s'imposen sancions hi haurà una reducció del 30% de la sanció. Es dona tràmit d'audiència i en el termini d'un mes es converteix en liquidació definitiva que serà el 15 d'agost de 2008. això fa que el termini per a ingressar siga fins el 20 de setembre de 2008 segons el disposat en l'art. 62 LGT,. Les irregularitats

detectades procedeixen de l'existència d'ingressos no declarats ni comptabilitzats (800.000 € que no consten en llibres sobre 600.000 declarats), detectats per la Inspecció a partir de la informació subministrada por tercers. - Valore si, en funció de la normativa aplicable, procedeix iniciar expedient sancionador, i quin termini té l'Administració per iniciar-lo, calculant la sanció a imposar. **Procedeix la iniciació del procediment sancionador ja que estem davant d'una infracció, en concret deixar d'ingressar (art. 191 LGT), per a que siga vàlid s'ha iniciar en el període de tres mesos a comptar des de la liquidació definitiva per tant la inspecció pot començar el procediment sancionador fins el 15 de novembre de 2008 (art. 209 LGT): Per a determinar si la infracció és greu o molt greu hi ha que tenir en compte l'art. 184 LGT. En el cas concret concorren tant ocultació com mitjans fraudulents (no dur la comptabilitat) per la qual cosa es infracció molt greu. Per tant la sanció consisteix en aquest cas en un multa pecuniària que comença a computar amb el 100% de la base de la sanció (5.000€) que es gradua amb la comissió repetida i el perjudici econòmic causat, més hi ha que tenir en compte les possibles reduccions. Els càlculs seran:**

Base de la sanció

5.000

Sanció mínima

100

- Comissió repetida (no consta)

- perjudici econòmic. $5.000 \text{-----} 8.000 \times \text{-----} 100$ 62,5%

20%

sanció incrementada

120

reducció per acta de conformitat 30% de 120

36%

sanció total

84% 5.000 = 4.200

- Es podria impugnar la sanció imposada? Si es així, indique en quin termini davant quin òrgan l'impugnaria. En quant a la impugnació és possible (Art. 212 LGT) , tant mitjançant el recurs de reposició (voluntari, un mes des de la notificació de la sanció)

davant el mateix òrgan que va dictar l'acte com en reclamació econòmic-administrativa davant del Tribunal Econòmic Regional. La sanció pel fet del recurs queda automàticament inexecutable.

Altres dades els tipus d'interès de demora són 2004: 4%; 2005: 5,50%; 2006: 6%; 2007: 6,50%.