

Pràctica III: Procediment d'inspecció.

- El procediment inspector.
- Deures d'informació.

El procediment d'inspecció.

D. Miquel Moliner és el propietari de la fàbrica de calçat Mimolí, situada en el municipi alacantí de Elda, que factura al per major distints tipus de calçat de cavaller i senyora, així com calçat esportiu juvenil.

El dia 17 de setembre de 2009 un Inspector-actuari i dos subinspectors es personen, durant l'horari laboral, en les oficines de la fàbrica de calçat. L'equipo d'Inspecció és atés per D. Miquel. Després de mostrar les seues targetes identificatives, l'Inspector-actuari entrega una comunicació a D. Miquel Moliner en la que es fa constar que la Inspecció inicia actuacions de comprovació i investigació que se estendrà a l'IRPF de D. Miquel, corresponent als períodes impositius dels anys 2004-2008 ambdós inclusius.

En la comunicació d'inici d'actuacions es fa constar expressament que el sector del calçat és un dels sectors que consten en el 2009 com activitats a comprovar.

Miquel, conscient de que s'ha retardat en la declaració del 2008 (tenia que haver-la presentat abans de 30 de juny de 2008), crida al seu assessor per a que la presente, cosa que ocorre el 22de setembre de 209.

El dia 9 d'abril de 2010, després d'haver conclòs les seues actuacions de comprovació i investigació, L'Inspector actuari alça quatre Actes.

A- La primera correspon al període impositiu 2004 i en ella la Inspecció no està d'acord amb l'aplicació com a despesa deduïble la compra de dos automòbils de gamma alta, a l'entendre que no han estat totalment afectes a l'exercici de l'activitat econòmica, sinó que han sigut preferentment d'us particular del titular de l'activitat. El contribuent s'oposa a la mateixa al·legant simplement que ha prescrit el dret de l'Administració a liquidar el deute tributari corresponent a eixe període impositiu i que la prescripció ha de ser aplicada, a més, d'ofici per part de l'Administració tributaria. L'Inspector-actuari al·lega que

l'obligació tributaria no ha prescrit perquè consta en el expedient que a efectes de l'impost local de vehicles, l'ajuntament d'Elda li va demanar que aportara la tarjeta tècnica dels vehicles doncs havien dades que no coincidien per a confeccionar el rebut. En conseqüència, el contribuent signa l'acta en disconformitat.

B- La segona acta es correspon amb els exercicis 2005 i 2006 i en ells la Inspecció no ha detectat irregularitat alguna, pel qual és un acta de comprovat i conforme, signada en conformitat pel contribuent.

C.- La tercera de les actes correspon al període impositiu de 2007. La Inspecció ha descobert que el contribuent va vendre un local de negoci en el que antigament disposava d'una sabateria i que no va declarar el guany patrimonial experimentat. El contribuent no té res que oposar a la Inspecció i proposa la formalització d'un acta amb acord a fi de que la valoració de l'immoble es duga a terme per un perit independent, nomenat segons el assenyalat en l'art. 134 LGT, i no pels propis serveis de valoració de l'AEAT. La Inspecció accepta i es formalitza un acta amb acord ajustant-se als requisits previstos en l'art. 155 LGT.

D.- L'última de les actes correspon al període 2008. La Inspecció regularitza la situació tributaria del contribuent al considerar que aquest ha incomplert les seues obligacions tributàries i formula una proposta de liquidació que inclou interessos de demora i la corresponent sanció per no declarar i deixar d'ingressar el deute tributari. D. Miquel està totalment en desacord amb aquesta acta a l'entendre que ha presentat la corresponent declaració-liquidació, encara que de forma extemporània, havent efectuat l'ingrés corresponent. Per tant signa l'acta en disconformitat.

En el termini donat per l'Inspector-Cap per presentar al·legacions a les actes signades en disconformitat, que finalitza el dia 25 d'abril de 2009, D. Miquel formula les seues al·legacions, expressant les circumstàncies que motivaren la seua disconformitat amb les referides actes.

El dia 7 de novembre de 2009, D. Miquel, sorprès per l'injustificable retard, rep, per fi, la notificació de les corresponents liquidacions tributàries en les que es confirma la proposta formulada per l'Inspector-actuari en les actes.

Qüestions:

1ª) *Analitza si s'ajusta a Dret l'inici, extensió, terminis, durada i desenvolupament del procediment inspector i explica, en el seu cas, les conseqüències derivades de l'actuació inspectora.*

2ª) *Analitza si es donen els pressupostos legals que habiliten a la Inspecció per a formalitzar un acta amb acord respecte al període de 2007.*

3ª) *Analitza els efectes que té la presentació extemporània de la declaració de l'IRPF corresponent a l'any 2008 en relació a la proposta de liquidació continguda en l'acta.*

Deures d'informació.

La Inspecció dels tributs dirigeix un requeriment d'informació al Banc "intertaronga.es" sobre certs moviments de fons en comptes corrents de D. Jordi Corretja durant els anys 2005 a 2008. D. Jordi es troba subjecte a actuacions de comprovació relatives a l'IRPF i a l'IVA dels períodes impositius 2005, 2006 i 2007 que es van iniciar el 20 de febrer de 2008. A més de la identificació de les persones i dels comptes en els que els moviments tenen el seu origen o destinació, la Inspecció requereix a l'entitat informació sobre els conceptes pels quals s'han realitzat. El banc es limita a informar sobre les persones i els comptes però no sobre la resta.

- 1.- Quins requisits de competència i forma ha de complir el requeriment?
- 2.- Podria argumentar el banc que la Inspecció pot obtenir les dades directament del tercer sobre el que es sol·licita informació?
- 3.- Podria negar-se el banc a proporcionar informació sobre moviments realitzats en l'any 2008?
- 4.- Pot recórrer l'entitat el requeriment?