

Pràctica V: Infraccions i sancions.

- Qualificació.
- Procediment sancionador.

QUALIFICACIÓ. Determine si de les situacions que es relacionen es desprèn la comissió d'una infracció tributària y, si és procedent, com cabria sancionar-la.

1.- Càndida va formular una consulta a l'Administració, en els termes de la LGT, al rebre certs pagaments per haver treballat a l'estranger una temporada i tenir dubte de si eren rendes exemptes o subjectes. Als cinc mesos d'haver-la presentat la DGT li contesta afirmant que les rendes obtingues per haver treballat a l'estranger, son rendes exemptes de l'IRPF segons disposa l'art. 7 lletra p de la Llei 35/2006. Dos anys més tard és objecte d'una inspecció tributària en el curs de la qual es determina que les al·ludides rendes no poden qualificar-se com exemptes, per la qual cosa es procedeix a practicar pe la Inspecció l'oportuna regularització tributària.

2- En un procediment inspector es detecta que l'empresa investigada no ha practicat anotacions comptables per les operacions realitzades en los sis últims mesos. Després de preguntar al gerent el motiu d'aquesta irregularitat, aquest assegura que el comptable va deixar l'empresa i no han trobat encara una persona de confiança que puga assumir les seues tasques.

3.- Carlos ha impartit un curs de formació sobre “com complir les obligacions fiscals per internet” al personal de la Conselleria de Justícia pel que ha rebut un import total de 4.500€ menys les retencions oportunes referides a l'IRPF. Com que a l'hora de presentar la declaració de l'IRPF no ha rebut certificació alguna per part de Conselleria respecte del curs ha decidit no incorporar-lo a la seua declaració de L'IRPF, per la qual cosa en lloc d'un resultat a ingressar (350€ si haguera inclòs els ingressos del curs) li ha donat un resultat a tornar de 890€.

2. Qualifique la infracció tributària i calcule la sanció aplicable.

La Inspecció ha realitzat actuacions de comprovació i investigació davant d'una empresa seguint els Plans d'Inspecció. La comprovació inspectora posa de manifest anomalies que incrementen la base imposable de l'Impost de Societats (la base declarada pel contribuent en la declaració va ser de 250.000€) en 35.000€ els quals es desglossen de la següent manera:

- La inspecció detecta 3.500€ de despeses comptabilitzades que no tenen justificació documental.
- han aparegut factures falses de proveïdors per import de 5.000€.
- S'han descobert ingressos no declarats ni comptabilitzats per import de 25.000€
- l'empresa ha comptabilitzat una despesa per import de 1.500€ que la Inspecció considera no deduïble encara que el contribuent aporta al procediment varies resolucions i sentències de Tribunals menors on en totes es considera la partida en concret despesa deduïble.

En el període objecte de comprovació el contribuent tenia dret a unes deduccions en quota de 23.000€ i ha fet pagaments fraccionats per import de 7.500€. L'empresa està sotmesa al règim general de societats tributant al 30% en l'any de la inspecció.

El resultat de les actuacions de comprovació i investigació queden reflectits en la proposta de regularització que acompanya a l'acta de la Inspecció com segueix, proposta que és acceptada pel contribuent signant en conformitat l'acta i procedint a sol·licitar immediatament l'ajornament de pagament.

Dades declarades pel contribuent en autoliquidació	Resultats operacions declarades	Regularització proposada per Inspect actuari
Base imposable	250.000	285.000
quota íntegra (30%)	75.000	85.500
Deduccions	(- 23.000)	(- 23.000)
quota líquida	52.000	62.500
Retencions i pagaments frac.	(- 7.500)	(- 7.500)
Ingressat en autoliquidació	44.500	- 55.000
quota descoberta i pendent d'ingrés		10.500