

---

# Procediments tributaris

---

PID\_00250020

Ana María Delgado García  
Rafael Oliver Cuello

---

Temps mínim de dedicació recomanat: 4 hores

---























*Els textos i imatges publicats en aquesta obra estan subjectes –llevat que s'indiqui el contrari– a una llicència de Reconeixement (BY) v.3.0 Espanya de Creative Commons. Podeu copiar-los, distribuir-los i transmetre'ls públicament sempre que en citeu l'autor i la font (FUOC. Fundació per a la Universitat Oberta de Catalunya). La llicència completa es pot consultar a <http://creativecommons.org/licenses/by/3.0/es/legalcode.ca>*

# Índex


<b>1. Aspectes generals i normes comunes.....</b>	<b>5</b>
1.1. Activitat 4.1.1 .....	6
1.2. Activitat 4.1.2 .....	8
1.3. Activitat 4.1.3 .....	12
<b>2. Procediments de gestió tributària.....</b>	<b>16</b>
2.1. Activitat 4.2.1 .....	17
2.2. Activitat 4.2.2 .....	19
2.3. Activitat 4.2.3 .....	21
<b>3. Procediments d'inspecció tributària.....</b>	<b>24</b>
3.1. Activitat 4.3.1 .....	25
3.2. Activitat 4.3.2 .....	27
3.3. Activitat 4.3.3 .....	28
<b>4. Procediments de recaptació tributària.....</b>	<b>32</b>
4.1. Activitat 4.4.1 .....	33
4.2. Activitat 4.4.2 .....	35
4.3. Activitat 4.4.3 .....	37
<b>5. Procediments de revisió tributària.....</b>	<b>40</b>
5.1. Activitat 4.5.1 .....	41
5.2. Activitat 4.5.2 .....	43
5.3. Activitat 4.5.3 .....	45
<b>6. Procediment sancionador tributari.....</b>	<b>49</b>
6.1. Activitat 4.6.1 .....	50
6.2. Activitat 4.6.2 .....	52
6.3. Activitat 4.6.3 .....	53





## 1. Aspectes generals i normes comunes


		Activitats					
		Activitat 4.1.1					
Competències		 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom
	Activitat 4.1.2						
		 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom
	Activitat 4.1.3						
		 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom


Llegenda<sup>1</sup>


<sup>(1)</sup>  **Capacitat d'anàlisi:** habilitat per desintegrar en les seves diferents parts un determinat element tributari (una institució o figura jurídica, una norma, una sentència...), identificant les seves propietats i les relacions que s'estableixen entre elles.

 **Capacitat de síntesi:** destresa per compondre un determinat element tributari a partir de les seves parts integrants, fins i tot de forma diferent de l'element original.

 **Raonament crític:** pensament de forma independent i lliure de biaixos, avaluant i sospesant les dades per emetre un judici raonat en matèria tributària i permetre prendre decisions conseqüents.

 **Comunicació escrita:** habilitat lingüística que, després d'una planificació conceptual (generació d'idees en l'àmbit tributari a comunicar, organització de les mateixes i avaluació de la millor forma de comunicar-les), permet la seva translació per escrit.

 **Habilitats bàsiques d'informàtica tributària:** utilització de diferents aplicacions i programes informàtics comuns en l'àmbit tributari, així com la navegació per Internet, a nivell d'usuari.

 **Cerca d'informació:** localització de les principals fonts i recursos en matèria tributària, especialment a través de la xarxa, i selecció de la informació que contenen.



**Resolució de problemes:** solució d'una situació conflictiva o que planteja un desafiament que requereix, en molts casos, la presa de decisions en l'àmbit tributari.









**Treball autònom:** desenvolupament de les diferents tasques d'aprenentatge de forma individual.



**Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat:** elaboració d'un resultat que prèviament no existia, a partir de l'aplicació de la normativa tributària, especialment en l'àmbit de la planificació fiscal.

### 1.1. Activitat 4.1.1

Activitats						
Activitat 4.1.1						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

#### ENUNCIAT

Busqueu la Sentència del Tribunal Suprem 412/2014, de 7 de febrer de 2014, i indiqueu com l'heu trobada. A partir d'aquesta lectura, responeu les qüestions següents:

- Quins requisits ha de tenir una petició d'informació a un tercer perquè sigui admissible dins del deure d'informació a l'Administració tributària?
- Què és necessari perquè una informació tingui «transcendència tributària»?

#### RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.

- Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
  - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>2</sup>

<sup>(2)</sup>Busqueu la Sentència del Tribunal Suprem 412/2014, de 7 de febrer de 2014, i indiqueu com l'heu trobada. A partir d'aquesta lectura, responeu les qüestions següents.

La sentència es pot trobar a la base de dades de jurisprudència del Consell General del Poder Judicial (CENDOJ: <<http://www.poderjudicial.es/search/indexAN.jsp>>). Un cop a la pàgina, n'hi hauria prou de seleccionar el Tribunal Suprem en la pestanya «Òrgan» i introduir el 412/2014 en la de «Núm. de ROJ».

Tot i que l'activitat no ho requereix, convé fer una breu síntesi dels fets que motiven la sentència, amb ànim contextualitzador. La sentència resol una controvèrsia que té com a base un requeriment d'informació per part de l'Administració tributària (Oficina Nacional d'Investigació del Fraud) en una entitat financera, a la qual requereix una informació determinada sobre moviments amb bitllets de 500 € produïts en oficines d'aquesta entitat. Davant d'aquesta situació, l'entitat financera recorre contra aquesta sentència, al·legant que la generalitat del requeriment i el total de les dades sol·licitades no encaixen amb les potestats que es deriven de l'article 93.2 de l'LGT sobre requeriments individualitzats. Un cop acceptada la posició de l'entitat financera, l'advocat de l'Estat presenta un recurs.

De la resposta que dona el Tribunal Suprem es poden extreure conclusions generals que responen les dues preguntes plantejades en l'activitat. En tot cas, cal assenyalar que la resposta del Tribunal Suprem es limita pràcticament a la transposició del que s'ha resolt en la Sentència de 28 de novembre de 2013, en una pràctica habitual de l'Alt Tribunal quan ha emès sentències en supòsits causants similars.

**a)** Quins requisits ha de tenir una petició d'informació a un tercer perquè sigui admissible dins del deure d'informació a l'Administració tributària?

En primer lloc, respecte dels requisits que ha de tenir una petició d'informació a un tercer perquè sigui admissible des de la perspectiva de l'obligació d'informació, el Tribunal Suprem raona que el requisit positiu de la informació que obliga és l'existència de transcendència tributària en aquesta informació, que obliga sobre la base de l'article 31 de la CE. A partir d'aquí, el Tribunal Suprem té la necessitat de conciliar l'article esmentat amb la resta de preceptes constitucionals i, en particular, amb el dret fonamental a la intimitat de l'article 18 de la CE. Això acaba en una sèrie de limitacions al deure, que derivaria senzillament de l'article 31 de la CE. Aquestes limitacions es transformen en requisits:

- Motivació: el requeriment d'informació ha d'estar motivat per una justificació específica i prou vàlida que permeti conèixer el que necessitem de la informació concreta.

- **Proporcionalitat:** el requeriment ha de ser proporcionat. La sentència no s'atura a tractar aquest aspecte, però clarament aquesta proporcionalitat es mesura entre l'esforç de la càrrega que suposa tant el subministrament en si de la informació com la possible vulneració de la intimitat davant del benefici per al correcte desenvolupament del deure de contribuir de l'article 31 de la CE.

b) Què és necessari perquè una informació tingui «transcendència tributària»?

En segon lloc, com s'ha dit, la transcendència tributària de les dades requerides esdevé un requisit essencial de la petició d'informació necessari per a completar el punt anterior. Convé destacar el que ja s'ha dit en el punt anterior: aquesta exigència no deriva de la necessitat d'harmonitzar els interessos tutelats per l'article 18 i l'article 31 de la CE, sinó que és el resultat de tenir com a fonament l'esmentat article 31. Si no hi ha transcendència tributària, no hi ha deure constitucional que permeti imposar la càrrega del compliment del requeriment d'informació. A partir d'aquí es pot citar la Sentència del Tribunal Suprem de 3 de febrer de 2001, que cita el mateix tribunal: «La informació es pot sol·licitar sempre que serveixi o tingui eficàcia en l'aplicació dels tributs, òbviament en termes generals, ja que la norma no es refereix a la comprovació i a la investigació d'una determinada relació tributària, sinó que busca habilitar per a recopilar informació, tant de particulars com d'òrgans, per a tot allò que proporcioni l'aplicació dels tributs».

En conseqüència, perquè una informació tingui transcendència tributària, cal que serveixi o tingui eficàcia en l'aplicació dels tributs, és a dir, que permeti efectuar actuacions (des de la iniciació del procediment fins a la resolució, incloent-hi actes i tràmits) d'aplicació dels tributs. Aquesta utilitat no ha de ser directa, sinó que n'hi ha prou que sigui, almenys, potencial, indirecta o hipotètica. Això es produeix perquè abans de la petició d'informació no necessàriament se sap que hagi de servir per a iniciar un procediment o que la resolució en depengui. Precisament per això se sol·licita la informació. Així doncs, podríem dir que cal una sospita fonamentada (per l'exigència de motivació) que les dades requerides serveixen per a l'aplicació dels tributs.

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>3</sup>

(<sup>3</sup>1) Lectura de la guia d'estudi de l'assignatura i del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates als efectes de determinar les qüestions jurídiques que es plantegen.







3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, si s'escau, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

### 1.2. Activitat 4.1.2

Activitats						
Activitat 4.1.2						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

## ENUNCIAT



Localitzeu la Sentència de la sala tercera, secció segona, del Tribunal Suprem, de 13 de maig de 2015, recurs 3529/2014, i la sentència recorreguda, i expliqueu les qüestions següents:

- a) La classe de recurs que resol la sentència.
- b) Els antecedents fàctics de la sentència.
- c) Les raons que van conduir la sentència d'instància a estimar el recurs contenciós administratiu.
- d) L'argument utilitzat per l'advocat de l'Estat per a concloure que la sentència d'instància vulnera la legalitat.
- e) Les raons per les quals el Tribunal Suprem desestima el recurs interposat per l'advocat de l'Estat.

#### RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
  - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>4</sup>

<sup>(4)</sup>Localitzeu la Sentència de la sala tercera, secció segona, del Tribunal Suprem, de 13 de maig de 2015, recurs 3529/2014, i la sentència recorreguda, i expliqueu les qüestions següents.

Podeu trobar la sentència del Tribunal Suprem a la base de dades de jurisprudència del Consell General del Poder Judicial (<http://www.poderjudicial.es/search/indexAN.jsp>):

Jurisdicció: contenciosa administrativa  
Tipus d'òrgan: Tribunal Suprem, sala contenciosa  
Núm. de recurs: 3529/2014

La sentència recorreguda, de 29 de maig de 2014, va ser dictada per la secció primera de la sala contenciosa administrativa de Barcelona del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJ de Catalunya) i estimava el Recurs contenciós administratiu número 638/2011. Aquesta sentència es pot consultar a la base de dades de jurisprudència del Consell General del Poder Judicial (<http://www.poderjudicial.es/search/indexAN.jsp>):

Tipus d'òrgan: Tribunal Superior de Justícia, sala contenciosa  
Comunitat autònoma: Catalunya  
Província: Barcelona  
Seu: Barcelona  
Camps afegits: Barcelona  
Núm. de recurs: 638/2011

**a)** La classe de recurs que resol la sentència.

El recurs de cassació en interès de llei es troba regulat en els articles 100 i 101 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa (LJCA).

Es tracta d'un recurs subsidiari i extraordinari que pot ser interposat contra aquelles sentències dictades en única instància pels jutges contenciosos administratius i les pronunciacions per les sales contencioses administratives dels tribunals superiors de justícia i de l'Audiència Nacional que no siguin susceptibles dels recursos de cassació. Concretament, per part de l'Administració pública territorial que tingui interès legítim en l'assumpte, per les entitats o corporacions que ostentin la representació i la defensa d'interessos de caràcter general o corporatiu i que tinguessin interès legítim en l'assumpte, pel ministeri fiscal i per l'Administració general de l'Estat, sempre que estimin la resolució dictada errònia i greument perjudicial per a l'interès general.

El recurs de cassació en interès de llei està dirigit exclusivament a fixar una doctrina legal o una jurisprudencial, per la qual cosa no podrà afectar la situació particular derivada de la sentència recorreguda. En el cas que la sentència que resol el recurs sigui estimatòria, en la decisió fixarà la doctrina legal que vincularà tots els jutges i tribunals inferiors en grau d'aquest ordre jurisdiccional després de la publicació al Butlletí Oficial de l'Estat.

**b)** Els antecedents fàctics de la sentència.

L'advocacia de l'Estat va interposar el 29 de maig del 2014 un recurs de cassació en interès de llei contra la Sentència de 29 de maig de 2014, de la secció primera de la sala contenciosa administrativa de Barcelona, del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJ de Catalunya), que estimava el Recurs contenciós administratiu número 638/2011.

El recurs estimat pel TSJ de Catalunya va ser interposat pel Sr. Emilio contra la resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Regional (TEAR) de Catalunya el dia 29 d'octubre del 2010. Aquesta resolució va declarar la inadmissibilitat, per extemporaneïtat, de la reclamació econòmica administrativa interposada pel recurrent contra un acord dictat per l'Administració de Gràcia de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, pel concepte d'IVA-2007, sancions gestores.

Tal com s'exposa en els fonaments de Dret de la sentència d'instància (accessible també des de CENDOJ a partir de les dades que figuren en l'enunciat de l'activitat), la declaració d'inadmissibilitat es va basar en el fet que, un cop notificat en forma l'acte administratiu, el dia 27 de setembre del 2009, el termini legal per a la interposició de la reclamació econòmica administrativa d'un mes va concloure el 27 d'octubre de 2009, per la qual cosa la reclamació presentada el 17 de febrer del 2010 va resultar extemporània.

Igualment es desprèn del text de la sentència d'instància que la liquidació relativa a la sanció contra la qual es va dirigir la reclamació es va intentar notificar sense èxit perquè

el destinatari estava absent els dies 6 i 7 d'agost, i després dels dos intents de notificació es va procedir a la publicació al Butlletí Oficial de la Província.

I a aquests efectes convé tenir en compte que l'article 112 de l'LGT regula la notificació per compareixença, que permet que l'Administració citi l'interessat o el representant per a notificar-los per compareixença i mitjançant anuncis quan no sigui possible efectuar la notificació a l'interessat o el representant per causes no imputables a l'Administració tributària, quan ja s'hagi intentat almenys dues vegades en el domicili fiscal o en el designat per l'interessat si es tracta d'un procediment iniciat perquè ell mateix ho ha sol·licitat. I d'acord amb la redacció de l'article 112 de l'LGT vigent el 2009, els anuncis havien de publicar-se una sola vegada per a cada interessat en el Butlletí Oficial de l'Estat o en els butlletins de les comunitats autònomes o les províncies, segons l'Administració de la qual procedís l'acte que es pretén notificar i l'àmbit territorial de l'òrgan que el dictés.

Així doncs, posteriorment es va notificar la pèrdua del dret a la sanció reduïda i es van liquidar 508,47 euros addicionals el dia 16 de febrer de 2010. A més, la reclamació econòmicoadministrativa es va formular el 17 de febrer del mateix any.

La sentència d'instància va estimar aquell recurs contenciós administratiu i l'Advocat de l'Estat, que no hi estava conforme, va interposar un recurs de cassació en interès de llei.

c) Les raons que van conduir la sentència d'instància a estimar el recurs contenciós administratiu.

La sentència d'instància comença el raonament recordant que –com es recullen en l'STS de 22 de novembre de 2012 (Cassació 2125/2011) i que serveix per a totes– la notificació edictal o per anuncis és rigorosament excepcional, en tant que afebleix les possibilitats materials del destinatari de l'acte de conèixer-ne el contingut i reaccionar-hi. Així doncs, i tenint en compte que el Tribunal Constitucional també s'ha pronunciat en la línia que la notificació per edictes té un caràcter supletori i excepcional, ha de ser considerada com l'últim remei, per la qual cosa únicament serà compatible amb l'article 24 de la Constitució espanyola si hi ha la certesa, o almenys la convicció raonable, de la impossibilitat de localitzar el demandat.

Segons el tribunal d'instància, atès que el domicili del recurrent es coneixia i que les notificacions de l'acord d'imposició de sanció van tenir lloc els dies 6 i 7 d'agost de 2009, s'entén que falta la creença racional de poder localitzar l'administrat en aquelles dates de «vacances estivals», de manera que la sala considera que el segon intent de notificació durant el mes d'agost després que el primer fos infructuós perquè l'administrador estava absent es va dur a terme per complir amb una mera formalitat que ha privat l'administrat del dret constitucional de defensa.

Així doncs, com observa el Tribunal Suprem en la resolució del recurs de cassació en interès de llei, d'aquest raonament s'infereix que el fet de realitzar les notificacions durant el mes d'agost és el que ha portat l'òrgan jurisdiccional a considerar que les notificacions efectuades no van arribar al coneixement del subjecte passiu.

d) L'argument utilitzat per l'advocat de l'Estat per concloure que la sentència d'instància vulnera la legalitat.

L'advocat de l'Estat entén que la sentència d'instància vulnera l'article 112 de l'LGT en la mesura que adopta com a premissa de la decisió una presumpció d'invalidesa dels intents de notificació efectuats en el domicili de l'interessat durant el mes d'agost, ja que és un mes habitual de vacances. És a dir, per a l'advocat de l'Estat, el fet que el mes d'agost sigui un mes habitual de vacances no és motiu perquè la notificació en el domicili de l'interessat no es pugui dur a terme i perquè el pressupost contemplat en l'article 112 de l'LGT no es pugui aplicar.

e) Les raons per les quals el Tribunal Suprem desestima el recurs interposat per l'advocat de l'Estat.

El Tribunal Suprem entén que el sol fet que el mes d'agost sigui habitualment un mes de vacances no és un motiu perquè les notificacions efectuades no arribessin al subjecte passiu, ja que la llei, específicament l'article 112 de l'LGT, no exclou el mes d'agost com a mes per efectuar notificacions.

Segons el parer de la sala, el TSJ de Catalunya no hauria expressat les raons per les quals va arribar a la convicció que la notificació no va arribar a l'interessat, ja que la raó que expressa (realització de les notificacions en el mes d'agost) no pot ser assumida com a causa exloent de la validesa formal de la notificació, atès que la llei no exclou aquest mes de la possibilitat de dur a terme notificacions vàlides.

Ara bé, segons la sala, l'òrgan jurisdiccional pot no donar validesa a notificacions realitzades durant el mes d'agost i en el domicili de l'interessat, encara que no en virtut d'una presumpció d'invalidesa de les notificacions practicades a l'agost, sinó basant-se en les circumstàncies concurrents i arribant a la convicció que la notificació no ha arribat a l'interessat.

I és aquest el punt en què no és assumible per a la sala la doctrina que l'advocat de l'Estat preconitza, ja que exclou la «presumpció de l'òrgan jurisdiccional» (naturalment, en funció de les dades que consten en les interlocutòries) a l'hora de donar valor a notificacions celebrades amb el compliment de les formalitats legalment requerides.

Per tant, no sembla raonable assumir que la incorrecció formal de les notificacions sigui irrellevant quan el tribunal arriba al convenciment que el subjecte passiu l'ha rebut, i no atorgar el mateix valor a la convicció del tribunal quan opera en sentit oposat, és a dir, quan la notificació s'ha efectuat de manera formalment correcta, però s'arriba a la convicció que la notificació no ha arribat a l'interessat en virtut de les circumstàncies concurrents (apreciades lliurement pel tribunal).

En conseqüència, tot el que s'ha dit comporta que encara que no s'accepti el raonament del tribunal d'instància, no pot adoptar-se la doctrina defensada per l'advocat de l'Estat, ja que és la convicció del tribunal, d'acord amb les circumstàncies concurrents sobre el coneixement real de l'acte notificat per l'interessat, l'element que determina la validesa de les notificacions en els casos de conflicte.

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>5</sup>

<sup>(5)</sup>1) Lectura de la guia d'estudi de l'assignatura i del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates als efectes de determinar les qüestions jurídiques que es plantegen.







3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, si s'escau, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

### 1.3. Activitat 4.1.3

Activitats						
Activitat 4.1.3						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

## ENUNCIAT

Localitzeu la Sentència de la sala tercera del Tribunal Suprem de 9 de març de 2016, recurs 2307/2014, i expliqueu a continuació el problema jurídic que s'hi analitza, que fa referència als antecedents de fet i la normativa aplicable, i també els arguments que porten el Tribunal Suprem a desestimar el recurs de cassació.

### RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
  - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

### SOLUCIÓ<sup>6</sup>

<sup>6</sup>Localitzeu la Sentència de la sala tercera del Tribunal Suprem de 9 de març de 2016, recurs 2307/2014, i expliqueu a continuació el problema jurídic que s'hi analitza, que fa referència als antecedents de fet i la normativa aplicable, i també els arguments que porten el Tribunal Suprem a desestimar el recurs de cassació.

Podeu trobar la sentència del Tribunal Suprem a la base de dades de jurisprudència del Consell General del Poder Judicial (<http://www.poderjudicial.es/search/indexAN.jsp>):

Jurisdicció: contenciosa administrativa  
Tipus d'òrgan: Tribunal Suprem, sala contenciosa  
Núm. de recurs: 2307/2014

Segons els antecedents de fet de la sentència, el 13 de maig del 2008 l'Administració tributària va notificar la liquidació de l'ISD. Posteriorment, el dia 11 de juliol de 2008, es van dictar els acords administratius d'iniciació del procediment tributari sancionador a conseqüència de la regularització practicada. El dia 29 de juliol del 2008 es va produir el primer intent de notificació de l'acord d'iniciació del procediment sancionador mitjançant un agent tributari al domicili assenyalat a l'efecte de notificacions, però no s'hi va trobar ningú. El segon intent de notificació es va produir l'11 d'agost. Finalment, els acords d'iniciació del procediment sancionador es van notificar als interessats l'1 de setembre del 2008 i el 18 d'agost del 2008.

L'article 209.2 de l'LGT estableix que els procediments sancionadors que s'incoïn com a conseqüència d'un procediment iniciat mitjançant una declaració o com a conseqüència d'un procediment de verificació de dades, comprovació o inspecció no es poden iniciar respecte de la persona o entitat que hagués estat objecte del procediment una vegada transcorregut el termini de tres mesos des que es va notificar o s'entengués que s'havia notificat la liquidació o resolució corresponent.

El problema jurídic sobre el que va haver de pronunciar-se el Tribunal Suprem és si la notificació de l'acord d'inici del procediment sancionador es va efectuar abans del transcurs dels tres mesos des de la notificació de la liquidació tributària, com addueix la part recurrent, per entendre que el més rellevant és que el primer i segon intent de notificació de l'inici del procediment sancionador es van produir abans de tres mesos, encara que la notificació es produís un cop transcorregut el termini esmentat.

La part recurrent fonamenta la seva posició argumentant que la remissió que efectua l'article 208.4 de l'LGT a la secció tercera del capítol 2 del títol III de l'LGT, en relació amb la pràctica de notificacions en el procediment sancionador en matèria tributària permet concloure que, a l'efecte dels terminis establerts en el procediment sancionador, resulten d'aplicació les normes comunes a tots els procediments, com l'article 104.2 de l'LGT. Segons aquest article, «només si s'entén que l'obligació de notificar dins el termini màxim de durada dels procediments s'ha efectuat, n'hi haurà prou d'acreditar que s'ha realitzat un intent de notificació que contingui el text íntegre de la resolució».

En efecte, segons la part recurrent, l'article 104.2 de l'LGT conté normes comunes a tots els procediments, per la qual cosa res no impedeix que s'apliqui, tenint en compte els terminis establerts en el procediment sancionador. Segons la seva opinió, cal considerar que la *ratio legis* del precepte es concreta en la producció d'efectes d'aquelles notificacions quan no es pot dur a terme la notificació per una causa no imputable a l'Administració i resulta impossible que la notificació arribi a l'obligat tributari dins el termini marcat. A més, afegeix que ja hi ha hagut resolucions en aquest sentit: l'article 58.4 de la Llei 30/1992 en parla, i algun tribunal superior de justícia també, com la sala de Cantàbria en la Sentència de 30 de maig de 2002, criteri que es deriva dels termes de les SSTC 133/1986 i 188/1987.

Així doncs, la part recurrent argumenta que, ja que el primer intent de notificació de l'acord d'iniciació del procediment sancionador es va produir el dia 29 de juliol de 2008, s'ha d'entendre que l'obligació de notificar dins el termini màxim de durada del procediment d'acord amb l'article 104.2 de l'LGT s'havia complert, perquè el termini de tres mesos des de la notificació de la liquidació el 13 de maig del 2008 encara no havia passat.



















No obstant això, el Tribunal Suprem no accepta els arguments de la part recurrent, ja que no considera aplicable l'article 104.2 de l'LGT en el cas del procediment sancionador, excepte a l'efecte d'entendre que el termini de durada de sis mesos ja s'havia complert. Així doncs, aquest precepte no resultaria aplicable, en primer lloc perquè l'objecte n'és la regulació dels terminis de resolució i efectes de la falta de resolució expressa dels procediments tributaris, dels quals el procediment sancionador es troba exclòs. En segon lloc perquè l'article 208.4 de l'LGT remet expressament, als efectes de la pràctica de les notificacions en el procediment sancionador, a la secció tercera del capítol 2 del títol III de l'LGT, integrada pels articles del 109 al 112, entre els quals no es troba l'article 104. I en tercer lloc perquè la remissió a l'article 104.2 de l'LGT l'efectua l'article 211.2 de l'LGT, pel que fa al compliment del termini de sis mesos a l'efecte de la notificació de la resolució.

Però la sala observa a més a més que tampoc estem davant el cas que contempla l'article 104.2, que fa referència a la notificació de la resolució «només si s'entén que l'obligació de notificar dins el termini màxim de durada dels procediments s'ha fet efectiva». Aquest supòsit és totalment diferent al que s'enjudicia en aquest cas: la notificació de l'acord d'inici del procediment sancionador tributari.


## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>7</sup>


- <sup>(7)</sup>1) Lectura de la guia d'estudi de l'assignatura i del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.
- 2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates als efectes de determinar les qüestions jurídiques que es plantegen.
- 3) Qualificació tributària dels fets.
- 4) Determinació de la normativa aplicable.
- 5) Cerca, si s'escau, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.
- 6) Aplicació de la normativa als fets per respondre les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.


## 2. Procediments de gestió tributària


		Activitats						
		Activitat 4.2.1						
Competències		 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom	
			Activitat 4.2.2					
		 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom	
			Activitat 4.2.3					
		 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom	


Llegenda<sup>8</sup>


 **Capacitat d'anàlisi:** habilitat per desintegrar en les seves diferents parts un determinat element tributari (una institució o figura jurídica, una norma, una sentència...), identificant les seves propietats i les relacions que s'estableixen entre elles.

 **Capacitat de síntesi:** destresa per compondre un determinat element tributari a partir de les seves parts integrants, fins i tot de forma diferent de l'element original.

 **Raonament crític:** pensament de forma independent i lliure de biaixos, avaluant i sospesant les dades per emetre un judici raonat en matèria tributària i permetre prendre decisions conseqüents.

 **Comunicació escrita:** habilitat lingüística que, després d'una planificació conceptual (generació d'idees en l'àmbit tributari a comunicar, organització de les mateixes i avaluació de la millor forma de comunicar-les), permet la seva translació per escrit.

 **Habilitats bàsiques d'informàtica tributària:** utilització de diferents aplicacions i programes informàtics comuns en l'àmbit tributari, així com la navegació per Internet, a nivell d'usuari.

 **Cerca d'informació:** localització de les principals fonts i recursos en matèria tributària, especialment a través de la xarxa, i selecció de la informació que contenen.





**Resolució de problemes:** solució d'una situació conflictiva o que planteja un desafiament que requereix, en molts casos, la presa de decisions en l'àmbit tributari.









**Treball autònom:** desenvolupament de les diferents tasques d'aprenentatge de forma individual.



**Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat:** elaboració d'un resultat que prèviament no existia, a partir de l'aplicació de la normativa tributària, especialment en l'àmbit de la planificació fiscal.

## 2.1. Activitat 4.2.1

Activitats						
Activitat 4.2.1						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

### ENUNCIAT

El mes de gener de 2009, el senyor Fernández va adquirir un immoble per restaurar, situat en un cèntric carrer de la ciutat de Madrid. Com a conseqüència d'aquesta adquisició, el senyor Fernández va haver de satisfer l'impost sobre transmissions patrimonials. El dia 20 de novembre de 2010 rep al seu domicili una notificació en la qual se li comunica que, un cop comprovat el valor de l'immoble adquirit en el marc d'un procediment de comprovació limitada, s'ha procedit a incrementar-lo en aplicació de les previsions contingudes en l'article 57 LGT, i ha resultat en conseqüència un valor notòriament superior al declarat pel contribuent. En concret, a la proposta de liquidació notificada al senyor Fernández es posa de manifest l'existència d'un deute superior als efectes de l'ITP al satisfet en el moment de l'adquisició, increment que deriva de la valoració administrativa del bé adquirit. Quin tipus de procediment creieu que han iniciat els òrgans competents per procedir a aquest increment de valor?

### RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
    - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
    - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
    - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>9</sup>

<sup>(9)</sup>El mes de gener de 2009, el senyor Fernández va adquirir un immoble per restaurar, situat en un cèntric carrer de la ciutat de Madrid. Com a conseqüència d'aquesta adquisició, el senyor Fernández va haver de satisfer l'impost sobre transmissions patrimonials. El dia 20 de novembre de 2010 rep al seu domicili una notificació en la qual se li comunica que, un cop comprovat el valor de l'immoble adquirit en el marc d'un procediment de comprovació limitada, s'ha procedit a incrementar-lo en aplicació de les previsions contingudes en l'article 57 LGT, i ha resultat en conseqüència un valor notòriament superior al declarat pel contribuent. En concret, a la proposta de liquidació notificada al senyor Fernández es posa de manifest l'existència d'un deute superior als efectes de l'ITP al satisfet en el moment de l'adquisició, increment que deriva de la valoració administrativa del bé adquirit. Quin tipus de procediment creieu que han iniciat els òrgans competents per procedir a aquest increment de valor?

D'acord amb l'enunciat de l'exercici, s'ha iniciat un procediment de comprovació limitada en el marc del qual s'ha procedit a comprovar el valor de l'immoble transmès, comprovació que ha derivat en un increment del valor declarat pel senyor Fernández en l'autoliquidació de l'ITP corresponent. En aquest context, les actuacions que han comportat l'esmentat increment s'han desenvolupat en el context més específic d'un procediment de comprovació de valors, un procediment que té per objecte "confrontar les dades o xifres de valoració dels béns inclosos en una declaració o autoliquidació amb les valoracions que, segons el criteri de l'Administració, seria necessari tenir en compte per procedir a la liquidació o per rectificar l'autoliquidació, ja sia en via de gestió ja sia en fase d'inspecció" (F. Pérez Royo).

El conjunt d'actuacions que es duen a terme per procedir a la comprovació de valors poden ser objecte d'un procediment autònom o bé, cosa que és més habitual, esdevenir una actuació concreta dintre d'un procediment de gestió tributària o bé d'un procediment d'inspecció. En el cas que estudiem, la comprovació de valors s'emmarca com una actuació específica desenvolupada en el marc d'un procediment de comprovació limitada iniciat bé pels òrgans de gestió bé pels òrgans d'inspecció. Aquest fet determina que la comprovació de valors tingui la consideració d'un acte de tràmit dintre del procediment de comprovació limitada en el qual aquella s'ha dut a terme i, en conseqüència, que es tracti d'un acte no susceptible d'impugnació separada o independent, excepte que la

normativa tributària ho estableixi de manera específica (en concret, quan es produeixi algun dels supòsits establerts en els articles 134.4, 135.1 o 227.1.c LGT).

Pel que fa a la regulació positiva del procediment de comprovació de valors, és recollida, d'una banda, en l'article 57 LGT respecte als mitjans que poden ser usats per l'Administració per dur a terme l'esmentada comprovació i, de l'altra, en els articles 134 i 135 LGT, on es regulen els aspectes procedimentals relatius a aquesta.

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>10</sup>

<sup>(10)</sup>1. Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2. Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar la meritació dels possibles impostos i determinació de les qüestions jurídiques que es plantegen.







3. Qualificació tributària dels fets.

4. Determinació de la normativa aplicable.

5. Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6. Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

### 2.2. Activitat 4.2.2

Activitats						
Activitat 4.2.2						
Competències	 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom

## ENUNCIAT

Com a conseqüència de la mort del seu pare, el senyor Bonifaci ha rebut dos immobles en herència, així com 10.000 € en efectiu dipositats en un compte corrent. Tot i que sap que pel fet de ser beneficiari d'una herència ha de satisfer l'Impost sobre Successions i Donacions no sap quines són les passes que ha de seguir per tal de fer efectiu aquest impost. En concret, el senyor Bonifaci es planteja quines són les formes d'inici del procediment de liquidació de l'Impost sobre Successions i Donacions.

## RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.

- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
  - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>11</sup>

<sup>(11)</sup>Com a conseqüència de la mort del seu pare, el senyor Bonifaci ha rebut dos immobles en herència, així com 10.000 € en efectiu dipositats en un compte corrent. Tot i que sap que pel fet de ser beneficiari d'una herència ha de satisfer l'Impost sobre Successions i Donacions no sap quines són les passes que ha de seguir per tal de fer efectiu aquest impost. En concret, el senyor Bonifaci es planteja quines són les formes d'inici del procediment de liquidació de l'Impost sobre Successions i Donacions.

L'Impost sobre Successions i Donacions és un impost que, amb caràcter general, admet les dues formes d'inici del procediment de gestió més habituals: la declaració i l'autoliquidació, tal i com es desprèn de l'art. 31 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, reguladora de l'Impost sobre Successions i Donacions (en endavant LISD) i de l'art. 64 del Reial Decret 1629/1991, de 8 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Successions i Donacions (en endavant RISD). Tot i això, cal tenir en compte que hi ha determinades Comunitats Autònomes on el règim d'autoliquidació de l'impost és obligatori, no existint, per tant, l'opció de l'inici mitjançant declaració. Es tracta de les Comunitats Autònomes d'Andalusia, Aragó, Castella i Lleó, Catalunya, Galícia i Múrcia, segons es desprèn de l'art. 34.4 LISD.

En el cas plantejat, s'admeten les dues possibilitats, donat que l'Administració competent territorialment per a la gestió i liquidació del tribut és la de la Comunitat Autònoma de Catalunya donat que el causant era resident a Tarragona (vegeu l'art. 70.1.a) RISD).

Fetes aquestes observacions, vegem com es concreta cadascuna d'aquestes vies d'inici del procediment de gestió.

Per una banda, en cas que el senyor Bonifaci opti per l'inici del procediment mitjançant **declaració**, haurà de dirigir-se a l'Administració competent –en el cas plantejat, al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya- i presentar una declaració tributària en la que quedi constància que ha rebut una herència i els béns que formen part de la mateixa, a fi i efecte que l'Administració pugui procedir a liquidar l'impost (una descripció concreta del contingut dels documents a presentar es troba recollida a l'art. 66 RISD). Un cop realitzada la corresponent liquidació de l'impost, l'Administració pro-

cedirà a notificar-la al senyor Bonifaci, davant la qual aquell haurà de procedir, en el seu cas, a realitzar l'ingrés corresponent dintre dels terminis reglamentàriament establerts.

Per altra banda, en cas que el senyor Bonifaci opti per presentar una **autoliquidació**, serà ell mateix el que haurà de realitzar les operacions de qualificació i quantificació corresponents, tot procedint, en el seu cas, a realitzar l'ingrés de les quantitats derivades de l'autoliquidació realitzada (segon paràgraf de l'art. 64 RISD).

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>12</sup>

<sup>(12)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar les qüestions jurídiques que es plantegen.







3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

### 2.3. Activitat 4.2.3

Activitats						
Activitat 4.2.3						
Competències	 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom

## ENUNCIAT

Busqueu la sentència de la Sala Contenciosa del Tribunal Suprem 6914/2004, de 28 d'octubre de 2004, la qual resol el recurs núm. 70/2003, i respongueu les següents qüestions:

a) Resulta aplicable en l'àmbit tributari la doctrina continguda en aquesta sentència en relació a la notificació per edictes?

b) Quins requisits han de concórrer per tal que l'Administració pugui fer ús de la notificació per edictes?

## RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.

- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
  - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>13</sup>

<sup>(13)</sup>Busqueu la sentència de la Sala Contenciosa del Tribunal Suprem 6914/2004, de 28 d'octubre de 2004, la qual resol el recurs núm. 70/2003, i responeu les següents qüestions:

**a)** Resulta aplicable en l'àmbit tributari la doctrina continguda en aquesta sentència en relació a la notificació per edictes?

En primer lloc, la sentència ressenyada podia trobar-se anant a la web del Tribunal Suprem, opció "Jurisprudència" i "Base de dades" (<http://www.poderjudicial.es/eversuite/GetRecords?Template=cgpj/ts/principal.htm>).

Un cop a dintre la base de dades, la recerca es podia fer directament per la data de la sentència i el número del recurs, recerca amb la que s'obtenia el document que us demanàvem.

Pel que es refereix a l'aplicació de la doctrina continguda a l'esmentada sentència a l'àmbit tributari, la resposta ha de ser positiva. En efecte, d'acord amb l'art. 109 LGT el règim de les notificacions en matèria tributària serà el previst a les normes administratives i, per tant, també a la jurisprudència que afecti a les mateixes, amb les especialitats que, en el seu cas, estableixi la pròpia LGT.

Analitzant el contingut de la sentència i posant-lo en relació a la regulació que l'art. 112 LGT fa de la notificació per compareixença, podem dir que la interpretació que fa el Tribunal respecte el moment en que han d'efectuar-se les corresponents notificacions prèvies a aquella és plenament aplicable en matèria tributària donat que es tracta de determinar en quin dia i hora o, més concretament, amb quins marges horaris han de realitzar-se els dos intents de notificació necessaris per tal que es pugui procedir a la posterior notificació edictal.

b) Quins requisits han de concórrer per tal que l'Administració pugui fer ús de la notificació per edictes?

D'acord amb l'art. 112.1 LGT, l'Administració ha d'intentar notificar l'acte a l'obligat tributari o al seu representant dues vegades abans de procedir a la notificació per compareixença. No obstant, serà suficient un únic intent de notificació quan el destinatari consti com a desconegut al lloc de la notificació.

Pel que es refereix al moment en que han de ser realitzats els dos intents de notificació, l'art. 112 LGT guarda silenci, essent necessari acudir a l'art. 59.4 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, del règim jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (en endavant LRJAPPAC) on s'estableix que els dos intents de notificació previs a la notificació per compareixença han de ser realitzats en "hora diferent dintre dels tres dies següents".

És en aquest punt on el Tribunal Suprem entén que l'expressió en una hora distinta determina la validesa de qualsevol notificació que guardi una diferència com a mínim de seixanta minuts a l'hora en què es va practicar el primer intent de notificació. En concret, el Tribunal destaca que "la recepció de la notificació per l'interessat en persona no és imprescindible, pot fer-se càrrec d'ella qualsevol persona que es trobi en el domicili i faci constar la seva identitat. La llei no pretén amb aquesta segona notificació que sigui el propi interessat qui es faci càrrec d'ella, sinó, que, en el seu defecte, hi hagi alguna persona en el domicili que pugui rebre-la, i considera que existeix una major probabilitat de que això ocorri si la notificació es practica en "hora diferent" a aquella en què es va intentar la primera. Per això sembla suficient, tal com sosté la Generalitat de Catalunya, observar una diferència de seixanta minuts respecte a l'hora en que es va practicar el primer intent de notificació". En conseqüència, això determinaria la procedència de la notificació edictal i per tant, la interrupció de la prescripció de la corresponent infracció.

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>14</sup>

<sup>(14)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.


















2) Lectura detallada de l'enunciat i de les qüestions que es plantegen.

3) Cerca de la normativa aplicable i d'altres recursos jurídics (jurisprudència o doctrina administrativa) en els principals enllaços d'interès en matèria tributària o en bases de dades jurídiques.


4) Interpretació de la normativa aplicable.


5) Aplicació de la normativa i de la resta de recursos en matèria tributària, realitzant algun comentari personal sobre la matèria suscitada raonant-ho jurídicament.


### 3. Procediments d'inspecció tributària


		Activitats					
		Activitat 4.3.1					
Competències		 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom
	Activitat 4.3.2						
		 Capacitat de síntesi	 Comunicació escrita	 Cerca d'informació	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Treball autònom	
	Activitat 4.3.3						
	 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom	


Llegenda<sup>15</sup>


<sup>(15)</sup>  **Capacitat d'anàlisi:** habilitat per desintegrar en les seves diferents parts un determinat element tributari (una institució o figura jurídica, una norma, una sentència...), identificant les seves propietats i les relacions que s'estableixen entre elles.

 **Capacitat de síntesi:** destresa per compondre un determinat element tributari a partir de les seves parts integrants, fins i tot de forma diferent de l'element original.

 **Raonament crític:** pensament de forma independent i lliure de biaixos, avaluant i sospesant les dades per emetre un judici raonat en matèria tributària i permetre prendre decisions conseqüents.

 **Comunicació escrita:** habilitat lingüística que, després d'una planificació conceptual (generació d'idees en l'àmbit tributari a comunicar, organització de les mateixes i avaluació de la millor forma de comunicar-les), permet la seva translació per escrit.

 **Habilitats bàsiques d'informàtica tributària:** utilització de diferents aplicacions i programes informàtics comuns en l'àmbit tributari, així com la navegació per Internet, a nivell d'usuari.

 **Cerca d'informació:** localització de les principals fonts i recursos en matèria tributària, especialment a través de la xarxa, i selecció de la informació que contenen.





**Resolució de problemes:** solució d'una situació conflictiva o que planteja un desafiament que requereix, en molts casos, la presa de decisions en l'àmbit tributari.









**Treball autònom:** desenvolupament de les diferents tasques d'aprenentatge de forma individual.



**Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat:** elaboració d'un resultat que prèviament no existia, a partir de l'aplicació de la normativa tributària, especialment en l'àmbit de la planificació fiscal.

### 3.1. Activitat 4.3.1

Activitats						
Activitat 4.3.1						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

#### ENUNCIAT

El senyor Marià Font té un petit negoci dedicat a l'elaboració i realització de projectes de reforma per a bars i restaurants. L'1 de febrer de 2010, va rebre una comunicació de l'inici d'actuacions de comprovació i investigació de caràcter general amb relació a tots els elements de l'obligació tributària de l'IRPF, exercici 2007. Les actuacions de la inspecció es desenvolupen en el termini establert per la LGT, i el 28 de juliol de 2010, el senyor Marià firma una acta amb acord, amb una proposta de regularització o liquidació de 19.000 euros. El 10 d'octubre de 2010, el senyor Marià rep la notificació de la provisió de constrenyiment.

En quins supòsits es pot signar una acta amb acord i, en aquest cas en particular, en quin supòsit es basarà la inspecció?

#### RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

- Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
    - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
    - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
    - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>16</sup>

<sup>(16)</sup>El senyor Marià Font té un petit negoci dedicat a l'elaboració i realització de projectes de reforma per a bars i restaurants. L'1 de febrer de 2010, va rebre una comunicació de l'inici d'actuacions de comprovació i investigació de caràcter general amb relació a tots els elements de l'obligació tributària de l'IRPF, exercici 2007. Les actuacions de la inspecció es desenvolupen en el termini establert per la LGT, i el 28 de juliol de 2010, el senyor Marià firma una acta amb acord, amb una proposta de regularització o liquidació de 19.000 euros. El 10 d'octubre de 2010, el senyor Marià rep la notificació de la provisió de constrenyiment.

En quins supòsits es pot signar una acta amb acord i, en aquest cas en particular, en quin supòsit es basarà la inspecció?

L'article 155 de la LGT recull els supòsits en els quals és possible assolir un acord. En el cas del senyor Marià s'haurà arribat a l'acord per aplicació de la lletra *b* de l'esmentat article 155.1 de la LGT, que assenyala: "quan resulti l'apreciació de fets determinants per a l'aplicació correcta de la norma al cas concret". Aquest supòsit admet una interpretació molt àmplia referent al seu àmbit d'aplicació, i és que en tot cas és necessari apreciar els fets que aquest plantegi, si bé en aquest cas la LGT diu que han de ser **determinants**.

Els altres supòsits es poden resumir en els següents: a) quan s'estigui davant de l'aplicació de conceptes jurídics indeterminats (la qual cosa no és procedent en aquest cas) i b) quan sigui necessari fer estimacions, valoracions o mesuraments de dades, elements o caràcters rellevants de l'obligació (la qual cosa tampoc no és procedent).

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>17</sup>






<sup>(17)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar la meritació dels possibles impostos i determinació de les qüestions jurídiques que es plantegen.

3) Qualificació tributària dels fets.

- 4) Determinació de la normativa aplicable.
- 5) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.
- 6) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

### 3.2. Activitat 4.3.2

Activitats					
Activitat 4.3.2					
<b>Competències</b>	 <p>Capacitat de síntesi</p>	 <p>Comunicació escrita</p>	 <p>Cerca d'informació</p>	 <p>Habilitats bàsiques d'informàtica tributària</p>	 <p>Treball autònom</p>

#### ENUNCIAT

Elaboreu un quadre sobre les classes d'actes de la inspecció i els seus efectes.

#### RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.

- Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>18</sup>

<sup>(18)</sup>Elaboreu un quadre sobre les classes d'actes de la inspecció i els seus efectes.

Classe d'acta	Efectes
Acta de conformitat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Els fets recollits a l'acta i acceptats per l'interessat es presumeixen certs, no podent ser impugnats per ell, llevat que provi haver incorregut en error de fet.</li> <li>• La reducció d'un 30 per 100 de les sancions que sigui procedent imposar. Aquesta reducció sí és compatible amb la del 25 per 100 per ingress en període voluntari i sense recurs (article 188.3 de la LGT). Es perd aquest 25% en els supòsits en els quals s'interposi recurs o reclamació.</li> <li>• La possible renúncia al procediment sancionador per l'obligat tributari és potestativa.</li> </ul>
Actes amb acord	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La reducció d'un 50 per 100 de les sancions que sigui procedent imposar. Aquesta reducció és incompatible amb la del 25 per 100 per ingress en període voluntari i sense recurs de l'article 188.3 de la LGT.</li> <li>• El contingut de l'acta s'entén íntegrament acceptat per l'obligat i l'Administració. Es presta conformitat sobre el deute tributari i la sanció, a diferència de les de conformitat que pot ser sobre el deute i no sobre la sanció.</li> <li>• La liquidació i sanció derivada només podrà ser impugnada en Via Administrativa pel procediment de declaració de nul·litat de ple Dret.</li> <li>• Renúncia a la tramitació separada de l'expedient sancionador. La proposta de sanció s'inclou a la pròpia acta.</li> </ul>
Actes de disconformitat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Possibilitat que es completi l'expedient en el termini establert per resoldre (3 mesos)</li> <li>• La sanció no es redueix.</li> <li>• No hi ha limitacions en matèria de recursos.</li> </ul>

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>19</sup>

<sup>(19)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.







2) Lectura detallada de l'enunciat.

3) Recerca de la normativa aplicable i d'altres recursos en matèria tributària (jurisprudència o doctrina administrativa).

4) Resum dels principals aspectes de la normativa aplicable i dels esmentats recursos en matèria tributària, presentant-los en forma d'esquema o, en el seu cas, de taula.

### 3.3. Activitat 4.3.3

	Activitats
	Activitat 4.3.3

Activitats						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

## ENUNCIAT

L'empresa MOBELGANGA, dedicada a la venda de mobiliari d'oficina i amb domicili social a Castelló, rep una notificació el dia 20 de febrer de 2009 per la qual se li comunica l'inici d'actuacions de comprovació i investigació, de caràcter parcial, per comprovar alguns dels elements de l'obligació tributària corresponent a l'impost sobre societats de l'exercici 2007. El 15 de gener de 2010, les actuacions encara no han finalitzat, si bé tenen una complexitat especial.

S'ha iniciat de manera correcta el procediment inspector? De quin termini disposa la inspecció per dur a terme les actuacions de comprovació i investigació?

## RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.

- Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>20</sup>

<sup>(20)</sup>L'empresa MOBELGANGA, dedicada a la venda de mobiliari d'oficina i amb domicili social a Castelló, rep una notificació el dia 20 de febrer de 2009 per la qual se li comunica l'inici d'actuacions de comprovació i investigació, de caràcter parcial, per comprovar alguns dels elements de l'obligació tributària corresponent a l'impost sobre societats de l'exercici 2007. El 15 de gener de 2010, les actuacions encara no han finalitzat, si bé tenen una complexitat especial.

S'ha iniciat de manera correcta el procediment inspector? De quin termini disposa la inspecció per dur a terme les actuacions de comprovació i investigació?

De conformitat amb el que disposa l'article 147 LGT, el procediment d'inspecció es pot iniciar d'ofici o bé a instància de part, si bé aquesta última possibilitat queda relegada a una possible ampliació de les actuacions sol·licitada per l'obligat tributari. En el supòsit plantejat estem, doncs, davant d'una iniciació d'ofici, que s'efectua mitjançant la comunicació corresponent notificada a l'empresa el 20 de febrer de 2009. Una altra possibilitat d'inici d'ofici del procediment hauria estat mitjançant la personació de la inspecció dels tributs a les instal·lacions de l'empresa.

L'article 150.1 LGT estableix un termini màxim de durada del procediment inspector. En particular, com a norma general, les actuacions s'han de dur a terme en un termini màxim de dotze mesos, que es podrà ampliar en determinats casos. L'esmentat termini es comença a comptar des de la data de notificació de l'inici d'aquest termini.

D'altra banda, l'acabament de les actuacions del procediment d'inspecció s'entén produït en la data en què es notifiqui o s'entengui notificat l'acte o actes administratius resultants, que serà diferent atenent el tipus d'acta que se subscriu: actes amb acord (art. 155.5 LGT), actes de conformitat (art. 156.3 LGT) i actes de disconformitat (art. 157.7 LGT).

En el cas que ens ocupa, el termini de durada de les actuacions inspectores s'inicia a partir del 20 de febrer de 2009, dia en què l'empresa rep la comunicació de l'inici d'actuacions. Per tant, les actuacions no es podrien estendre més enllà del 20 de febrer de 2010, sempre que no es presenti cap causa d'ampliació.

Ara bé, com s'ha comentat, el termini general esmentat de dotze mesos és ampliable a uns altres dotze mesos quan es presentin les circumstàncies establertes en l'article 150.1 LGT: a) actuacions d'una complexitat especial; b) ocultació d'activitats, i c) apreciació de l'existència de delictes contra la Hisenda pública, amb remissió d'actuacions a la via penal. En concret, el legislador indica quan les actuacions revesteixen una complexitat especial, entenent que hi ha la complexitat esmentada quan hi ha un nombre elevat d'operacions de la persona o entitat, quan hi ha una dispersió geogràfica de les seves activitats, quan tributin en règim de consolidació fiscal o quan tributin en règim de transparència fiscal internacional. No obstant això, aquestes especificacions deixen la porta oberta a un concepte jurídic indeterminat, "la complexitat especial".



















I per això, tenint en compte que en el supòsit de fet s'assenyala que les actuacions iniciades davant l'empresa revesteixen una complexitat especial, malgrat que no s'especifica quina és la raó d'aquesta complexitat, la inspecció podria estimar necessària l'ampliació de les esmentades actuacions per un període no superior a dotze mesos.

Per tant, en el supòsit de fet, si la inspecció adoptés l'acord oportú d'ampliació de durada de les actuacions, el termini màxim per finalitzar-les seria el 20 de febrer de 2011.


## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>21</sup>


- <sup>(21)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.
- 2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar la meritació dels possibles impostos i determinació de les qüestions jurídiques que es plantegen.
- 3) Qualificació tributària dels fets.
- 4) Determinació de la normativa aplicable.
- 5) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.
- 6) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.


## 4. Procediments de recaptació tributària


Activitats							
Activitat 4.4.1							
Competències							
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom	
	Activitat 4.4.2						
							
Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom		
Activitat 4.4.3							
							
Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom		


Llegenda<sup>22</sup>


<sup>(22)</sup>  **Capacitat d'anàlisi:** habilitat per desintegrar en les seves diferents parts un determinat element tributari (una institució o figura jurídica, una norma, una sentència...), identificant les seves propietats i les relacions que s'estableixen entre elles.

 **Capacitat de síntesi:** destresa per compondre un determinat element tributari a partir de les seves parts integrants, fins i tot de forma diferent de l'element original.

 **Raonament crític:** pensament de forma independent i lliure de biaixos, avaluant i sospesant les dades per emetre un judici raonat en matèria tributària i permetre prendre decisions conseqüents.

 **Comunicació escrita:** habilitat lingüística que, després d'una planificació conceptual (generació d'idees en l'àmbit tributari a comunicar, organització de les mateixes i avaluació de la millor forma de comunicar-les), permet la seva translació per escrit.

 **Habilitats bàsiques d'informàtica tributària:** utilització de diferents aplicacions i programes informàtics comuns en l'àmbit tributari, així com la navegació per Internet, a nivell d'usuari.

 **Cerca d'informació:** localització de les principals fonts i recursos en matèria tributària, especialment a través de la xarxa, i selecció de la informació que contenen.





**Resolució de problemes:** solució d'una situació conflictiva o que planteja un desafiament que requereix, en molts casos, la presa de decisions en l'àmbit tributari.



**Treball autònom:** desenvolupament de les diferents tasques d'aprenentatge de forma individual.



**Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat:** elaboració d'un resultat que prèviament no existia, a partir de l'aplicació de la normativa tributària, especialment en l'àmbit de la planificació fiscal.

#### 4.1. Activitat 4.4.1

Activitats						
Activitat 4.4.1						
Competències	 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom

#### ENUNCIAT

El senyor Marià Font té un petit negoci dedicat a l'elaboració i realització de projectes de reforma per a bars i restaurants. L'1 de febrer de 2010, va rebre una comunicació de l'inici d'actuacions de comprovació i investigació de caràcter general amb relació a tots els elements de l'obligació tributària de l'IRPF, exercici 2007. Les actuacions de la inspecció es desenvolupen en el termini establert per la LGT, i el 28 de juliol de 2010, el senyor Marià firma una acta amb acord, amb una proposta de regularització o liquidació de 19.000 euros. El 10 d'octubre de 2010, el senyor Marià rep la notificació de la provisió de constrenyiment.

Quan comença i finalitza el termini de pagament voluntari de la liquidació derivada de l'acta, i a quin concepte o conceptes ha de fer front el senyor Marià?

#### RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

- Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
    - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
    - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
    - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>23</sup>

<sup>(23)</sup>El senyor Marià Font té un petit negoci dedicat a l'elaboració i realització de projectes de reforma per a bars i restaurants. L'1 de febrer de 2010, va rebre una comunicació de l'inici d'actuacions de comprovació i investigació de caràcter general amb relació a tots els elements de l'obligació tributària de l'IRPF, exercici 2007. Les actuacions de la inspecció es desenvolupen en el termini establert per la LGT, i el 28 de juliol de 2010, el senyor Marià firma una acta amb acord, amb una proposta de regularització o liquidació de 19.000 euros. El 10 d'octubre de 2010, el senyor Marià rep la notificació de la provisió de constrenyiment.

Quan comença i acaba el termini de pagament voluntari de la liquidació derivada de l'acta, i a quin concepte o conceptes ha de fer front el senyor Marià?

Com vam veure en l'activitat anterior, una vegada firmada l'acta amb acord, la liquidació s'entén formulada i notificada i, si escau, imposada la sanció, pel transcurs de deu dies, comptats des de l'endemà a la data de l'acta, llevat que siguin procedents les rectificacions d'errors materials (art. 155.3 LGT).

El termini de pagament és el d'un deute liquidat i notificat per l'Administració (art. 62.2 LGT). Així doncs, si l'acta es firma el 28 de juliol de 2006, s'entén notificada el 7 d'agost. Com que la notificació es fa entre l'1 i el 15 del mes, el termini de pagament voluntari comença el 7 d'agost de 2010 i acaba el 20 de setembre de 2010.

Respecte als conceptes que haurà d'incloure l'acta, seran, a més de la quota tributària recollida en la liquidació, 19.000 euros, els interessos de demora que van des del 2 de juliol de 2008 (termini d'acabament del període voluntari de pagament de l'IRPF corresponent a l'exercici del 2007) fins al 28 de juliol de 2010. El càlcul dels interessos de demora es farà tal com assenyalava l'article 26 de la LGT i serà l'interès legal dels diners incrementat un 25% per cada exercici de demora (tret que la LPGE fixi una altra quantia diferent). És a dir, caldrà calcular per a cada any els interessos de demora. Com que en aquest tipus d'actes amb acord és necessari fer un dipòsit, aval o certificat d'assegurança, si s'hagués acudit a aquests tipus de garantia, aval i assegurança, l'interès de demora és només l'interès legal no incrementat (art. 26.6 LGT). Un cop confirmada la proposta, el dipòsit s'aplicarà al pagament de les quantitats esmentades.

A aquestes quantitats s'afegirà la sanció corresponent; això sí, reduïda un 50% perquè es tracta d'una acta amb acord.

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>24</sup>

<sup>(24)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar la meritació dels possibles impostos i determinació de les qüestions jurídiques que es plantegen.







3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

### 4.2. Activitat 4.4.2

Activitats						
Activitat 4.4.2						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

## ENUNCIAT

El senyor Marià Font té un petit negoci dedicat a l'elaboració i realització de projectes de reforma per a bars i restaurants. L'1 de febrer de 2010, va rebre una comunicació de l'inici d'actuacions de comprovació i investigació de caràcter general amb relació a tots els elements de l'obligació tributària de l'IRPF, exercici 2007. Les actuacions de la inspecció es desenvolupen en el termini establert per la LGT, i el 28 de juliol de 2010, el senyor Marià firma una acta amb acord, amb una proposta de regularització o liquidació de 19.000 euros. El 10 d'octubre de 2010, el senyor Marià rep la notificació de la provisió de constrenyiment.

Per quines raons ha rebut la notificació de la provisió de constrenyiment i quines conseqüències econòmiques es produirien si el senyor Marià no atengués la provisió de constrenyiment?

## RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.

- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
  
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
  - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>25</sup>

<sup>(25)</sup>El senyor Marià Font té un petit negoci dedicat a l'elaboració i realització de projectes de reforma per a bars i restaurants. L'1 de febrer de 2010, va rebre una comunicació de l'inici d'actuacions de comprovació i investigació de caràcter general amb relació a tots els elements de l'obligació tributària de l'IRPF, exercici 2007. Les actuacions de la inspecció es desenvolupen en el termini establert per la LGT, i el 28 de juliol de 2010, el senyor Marià firma una acta amb acord, amb una proposta de regularització o liquidació de 19.000 euros. El 10 d'octubre de 2010, el senyor Marià rep la notificació de la provisió de constrenyiment.

Per quines raons ha rebut la notificació de la provisió de constrenyiment i quines conseqüències econòmiques es produirien si el senyor Marià no atengués la provisió de constrenyiment?

El senyor Marià ha rebut la notificació de la provisió de constrenyiment per no fer el pagament en el període voluntari en les dates abans esmentades. En aquest supòsit, com que es tracta d'un deute liquidat per l'Administració, el període executiu s'inicia l'endemà de l'acabament del termini de pagament voluntari, el dia 21 de setembre de 2010 (art. 161.1 LGT i 69 del RGR). A partir d'aquell moment, els òrgans de recaptació poden iniciar el procediment de constrenyiment corresponent, com han fet, amb la notificació al senyor Marià de la provisió de constrenyiment.

Les conseqüències varien en funció de la conducta que pot adoptar el senyor Marià davant de la notificació de l'esmentada provisió.

**Primera possibilitat.** Atendre el requeriment de la provisió i pagar el deute en els terminis de pagament que s'obren amb la provisió de constrenyiment (62.5 de la LGT). Una provisió notificada el 10 d'octubre de 2010 té de termini per pagar el deute fins al 20 d'octubre de 2006, al qual haurà de sumar el recàrrec de constrenyiment reduït del 10% que recull l'article 28.3 de la LGT, i que es calcula sobre la totalitat del deute no ingressat en període voluntari. No se li exigiran interessos de demora des que s'inicia el període executiu.

**Segona possibilitat.** No atendre el requeriment de la provisió, i en aquest cas continuarà el procediment de constrenyiment per tal de cobrar un deute, el no satisfet en període voluntari, més un recàrrec de constrenyiment ordinari (art. 28.4 LGT), els interessos de demora que es calculin i, si escau, les costes del procediment de constrenyiment (art. 167 i 169 LGT).

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>26</sup>

<sup>(26)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar la meritació dels possibles impostos i determinació de les qüestions jurídiques que es plantegen.







3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

### 4.3. Activitat 4.4.3

Activitats						
Activitat 4.4.3						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

## ENUNCIAT

El propietari d'un petit negoci de venda d'electrodomèstics ha presentat l'autoliquidació de retencions corresponents al darrer trimestre del 2009 dintre de termini, és a dir, abans del dia 31 de gener de 2010. Tot i això, com que no disposava de liquiditat suficient, decideix ajornar l'ingrés derivat de l'esmentada autoliquidació fins al dia 25 de febrer de 2010, moment en què ha de cobrar diverses factures de dos clients importants. Per sort, no ha rebut cap tipus de requeriment administratiu del pagament abans de fer efectiu l'ingrés. Indiqueu en quin moment s'inicia el període executiu i també les conseqüències tributàries derivades de la situació plantejada.

## RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.

- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
  
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
  - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>27</sup>

<sup>(27)</sup>El propietari d'un petit negoci de venda d'electrodomèstics ha presentat l'autoliquidació de retencions corresponents al darrer trimestre del 2009 dintre de termini, és a dir, abans del dia 31 de gener de 2010. Tot i això, com que no disposava de liquiditat suficient, decideix ajornar l'ingrés derivat de l'esmentada autoliquidació fins al dia 25 de febrer de 2010, moment en què ha de cobrar diverses factures de dos clients importants. Per sort, no ha rebut cap tipus de requeriment administratiu del pagament abans de fer efectiu l'ingrés. Indiqueu en quin moment s'inicia el període executiu i també les conseqüències tributàries derivades de la situació plantejada.




















En aquest supòsit, l'obligat tributari ha presentat l'autoliquidació de retencions dintre del termini legalment establert, però, en canvi, no ha efectuat l'ingrés corresponent. És per això que podem dir que el període executiu s'ha iniciat. En concret, el període executiu s'inicia l'endemà de la finalització del període voluntari sense que s'hagi pagat el deute, és a dir, el dia 1 de febrer de 2010, atès que hi ha un deute impagat i, a més, l'Administració en té coneixement ja que el contribuent ha presentat la seva autoliquidació, en la qual en queda constància.

L'inici del període executiu comporta l'exigibilitat automàtica del recàrrec corresponent del període executiu en els termes establerts en els articles 28 i 29 LGT. En particular, l'obligat tributari haurà de satisfer el recàrrec executiu del 5% del deute no ingressat en període voluntari atès que fa l'ingrés abans de rebre la provisió de constrenyiment (art. 28.2 LGT). En queden exclosos els interessos de demora (art. 28.5 LGT).


## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>28</sup>


- <sup>(28)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.
- 2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar la meritació dels possibles impostos i determinació de les qüestions jurídiques que es plantegen.
- 3) Qualificació tributària dels fets.
- 4) Determinació de la normativa aplicable.
- 5) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.
- 6) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.


## 5. Procediments de revisió tributària


Activitats							
<b>Activitat 4.5.1</b>							
<b>Competències</b>							
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom	
	<b>Activitat 4.5.2</b>						
							
Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom	Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat	
<b>Activitat 4.5.3</b>							
							
Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom		


Llegenda<sup>29</sup>

<sup>(29)</sup>  **Capacitat d'anàlisi:** habilitat per desintegrar en les seves diferents parts un determinat element tributari (una institució o figura jurídica, una norma, una sentència...), identificant les seves propietats i les relacions que s'estableixen entre elles.


 **Capacitat de síntesi:** destresa per compondre un determinat element tributari a partir de les seves parts integrants, fins i tot de forma diferent de l'element original.

 **Raonament crític:** pensament de forma independent i lliure de biaixos, avaluant i sospesant les dades per emetre un judici raonat en matèria tributària i permetre prendre decisions conseqüents.

 **Comunicació escrita:** habilitat lingüística que, després d'una planificació conceptual (generació d'idees en l'àmbit tributari a comunicar, organització de les mateixes i avaluació de la millor forma de comunicar-les), permet la seva translació per escrit.

 **Habilitats bàsiques d'informàtica tributària:** utilització de diferents aplicacions i programes informàtics comuns en l'àmbit tributari, així com la navegació per Internet, a nivell d'usuari.



 **Cerca d'informació:** localització de les principals fonts i recursos en matèria tributària, especialment a través de la xarxa, i selecció de la informació que contenen.



**Resolució de problemes:** solució d'una situació conflictiva o que planteja un desafiament que requereix, en molts casos, la presa de decisions en l'àmbit tributari.









**Treball autònom:** desenvolupament de les diferents tasques d'aprenentatge de forma individual.



**Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat:** elaboració d'un resultat que prèviament no existia, a partir de l'aplicació de la normativa tributària, especialment en l'àmbit de la planificació fiscal.

### 5.1. Activitat 4.5.1

Activitats						
Activitat 4.5.1						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

#### ENUNCIAT

El senyor Armando Guerra, procurador resident a Palència, va presentar l'autoliquidació corresponent al quart trimestre de l'IVA 2009 el 31 de gener de 2010, últim dia del període voluntari de presentació i ingrés. En l'esmentada autoliquidació el senyor Armando no va incloure l'import corresponent a diversos serveis prestats durant l'últim trimestre del 2009. Tenint en compte la informació en poder de l'Administració, els òrgans de gestió tributària van detectar irregularitats en l'esmentada autoliquidació del senyor Armando, al qual va ser notificat l'inici d'actuacions el 15 de juny de 2010. Davant del temor que el seu incompliment fos descobert finalment, el senyor Armando va presentar i pagar el 20 de juny de 2010 una autoliquidació complementària del quart trimestre de l'IVA 2009, amb una quota a ingressar de 3.000 euros. L'1 de setembre de 2010, el senyor Armando va rebre la notificació de la proposta de liquidació, i li va ser notificada finalment la liquidació provisional el 21 de desembre de 2010. Quin tipus de procediment s'ha iniciat amb relació al senyor Armando i quin és el seu objecte?

#### RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.

- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
  - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>30</sup>

<sup>(30)</sup>El senyor Armando Guerra, procurador resident a Palència, va presentar l'autoliquidació corresponent al quart trimestre de l'IVA 2009 el 31 de gener de 2010, últim dia del període voluntari de presentació i ingrés. En l'esmentada autoliquidació el senyor Armando no va incloure l'import corresponent a diversos serveis prestats durant l'últim trimestre del 2009. Tenint en compte la informació en poder de l'Administració, els òrgans de gestió tributària van detectar irregularitats en l'esmentada autoliquidació del senyor Armando, al qual va ser notificat l'inici d'actuacions el 15 de juny de 2010. Davant del temor que el seu incompliment fos descobert finalment, el senyor Armando va presentar i pagar el 20 de juny de 2010 una autoliquidació complementària del quart trimestre de l'IVA 2009, amb una quota a ingressar de 3.000 euros. L'1 de setembre de 2010, el senyor Armando va rebre la notificació de la proposta de liquidació, i li va ser notificada finalment la liquidació provisional el 21 de desembre de 2010. Quin tipus de procediment s'ha iniciat amb relació al senyor Armando i quin és el seu objecte?

En el cas que se'ns planteja, i atès que són els òrgans de gestió els encarregats d'iniciar la comprovació de les actuacions dutes a terme pel senyor Armando, estem davant d'un procediment de comprovació limitada regulat en els articles 136 a 140 de la LGT. Aquest procediment està a mig camí entre el procediment de verificació de dades i el procediment d'inspecció tributària. Les actuacions iniciades per la gestió tributària davant el senyor Armando no s'enquadren en un procediment de verificació de dades, ja que aquest procediment és establert per a les simples irregularitats formals o aritmètiques, la no coincidència de les dades del declarant amb les que té l'Administració, una aplicació indeguda de la normativa i, finalment, quan es requereixi algun aclariment o justificació (art. 131.1 LGT), mentre que en aquest assumpte el senyor Armando va ocultar o no va declarar part de les seves activitats. Tampoc no és procedent la iniciació d'un procediment d'inspecció, ja que els òrgans encarregats de l'obertura del procediment són els de gestió tributària i no la inspecció tributària, sens perjudici que els òrgans de la inspecció poden fer comprovacions limitades.

L'objecte d'aquest procediment de comprovació limitada, com el seu mateix nom indica, és comprovar de manera parcial els fets, elements, activitats, explotacions i altres circumstàncies de l'obligació tributària, i els òrgans de gestió poden qualificar els fets. La comprovació limitada és l'activitat de més calat dins de la gestió tributària i, com ja s'ha avançat, és un estadi superior a la simple verificació de dades, limitada als supòsits abans esmentats.

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>31</sup>

<sup>(31)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar la meritació dels possibles impostos i determinació de les qüestions jurídiques que es plantegen.








3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

### 5.2. Activitat 4.5.2

Activitats							
Activitat 4.5.2							
<b>Competències</b>	 Capacitat d'anàlisi	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Resolució de problemes	 Treball autònom	 Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat

## ENUNCIAT

Elaboreu l'enunciat d'un exercici, i la solució corresponent, en el qual s'estudiïn els elements definidors del procediment de devolució d'ingressos indeguts.

## RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

- Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
    - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
    - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
    - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>32</sup>

<sup>(32)</sup>Elaboreu l'enunciat d'un exercici, i la solució corresponent, en el qual s'estudiïn els elements definidors del procediment de devolució d'ingressos indeguts.

### Enunciat:

El senyor Coll, petit empresari del ram tèxtil, ens planteja les qüestions següents:

- a) Dintre dels terminis legalment establerts, ha fet l'autoliquidació de l'IRPF corresponent a l'exercici 2010 i, atès que durant l'exercici ha satisfet diverses aportacions a un pla de pensions, el resultat d'aquesta esdevé negatiu, de manera que l'Administració ha de retornar-li 3.000 euros que, en el moment actual, encara no ha rebut. Ens trobem davant un supòsit de devolució d'ingressos indeguts? Què ha de fer davant aquesta situació?
- b) D'altra banda, en la seva condició d'empresari, ha autoliquidat i ingressat les quantitats corresponents a l'IVA. Per error, ha efectuat un ingrés de 4.000 euros quan la quota diferencial derivada de l'autoliquidació corresponent era de 3.700 euros. Ens trobem davant un supòsit de devolució d'ingressos indeguts? Què ha de fer davant aquesta situació?
- c) Finalment, ha ingressat l'import de l'impost de successions i donacions corresponent al deute derivat de la liquidació de l'herència rebuda del seu pare fa set anys. Parlant amb un amic, s'assabenta que el deute estava prescrit. Pot instar un procediment de devolució d'ingressos indeguts? Què ha de fer davant aquesta situació?

### Solució:

En les diverses situacions plantejades a l'exercici, es tracta de distingir dos supòsits que indueixen a certa confusió pràctica. En concret, es tracta dels supòsits establerts en els articles 31 LGT -devolució de quantitats derivades de la normativa pròpia de cada tribut- i 32 LGT -devolució d'ingressos indeguts.

En el primer supòsit, es tracta de devolucions de quantitats satisfetes en excés pels obligats tributaris però que han estat pagades d'acord amb el dret, tot i que resulten finalment excessives com a conseqüència de l'aplicació completa de la normativa reguladora d'un determinat tribut. Aquesta és la situació que es produeix en el primer dels supòsits plantejats en el cas pràctic, ja que el contribuïent ha estat obligat a fer, en el seu cas, uns pagaments fraccionats i les rendes rebudes per ell han estat subjectes a retenció. Com a conseqüència de les aportacions a plans de pensions, que actuen com a reduccions de la base imposable de l'IRPF, la quota resultant de l'autoliquidació esdevé negativa ja que

hi ha un excés de retencions o pagaments a compte. En aquest cas, el contribuent simplement ha de presentar l'autoliquidació i esperar que l'Administració faci la devolució corresponent de les quantitats derivades de l'aplicació de la normativa de l'IRPF, devolució que, en cas de fer-se després del 31 de desembre, haurà d'anar acompanyada dels interessos de demora corresponents.

De la seva banda, l'article 32 LGT regula l'anomenada devolució d'ingressos indeguts, un supòsit en el qual, a diferència de l'anterior, l'ingrés és indegut ja des del principi i respon a alguna de les causes establertes en l'article 221.1 LGT, és a dir: duplicitat en el pagament de deutes o sancions; ingrés de quantitats superiors a l'import resultant d'un acte administratiu o d'una autoliquidació, o bé l'ingrés de quantitats corresponents a deutes o sancions tributàries ja prescrites.

Com es pot veure, els supòsits *b)* i *c)* plantejats a l'enunciat de l'exercici són supòsits que es produeixen per les causes enunciades en l'article 221.1 LGT, de manera que el senyor Coll podrà instar la devolució d'ingressos indeguts corresponent, ja que es tracta de quantitats que no hauria d'haver satisfet, bé perquè excedeixen l'import del deute corresponent -cas de l'IVA-, bé perquè es tracta de deutes prescrits -cas de l'ISD.

En aquests supòsits, l'obligat tributari ha d'obtenir el reconeixement del dret a la devolució corresponent, reconeixement que es podrà fer per diverses vies: d'una banda, com a resultat del procediment de devolució d'ingressos indeguts regulat en l'article 121 LGT; d'una altra, mitjançant un acte administratiu que així ho estableixi, o, finalment, com a resultat d'una resolució economicoadministrativa o judicial en la qual es reconegui a l'obligat aquest dret.

D'acord amb l'article 221.2 LGT, una vegada obtingut el reconeixement del dret a la devolució de l'ingrés corresponent, l'obligat tributari haurà d'instar-ne l'execució en els termes establerts en l'article 20 del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General de revisió per la via administrativa.

Finalment, cal tenir en compte que amb la devolució d'ingressos indeguts l'Administració tributària ha d'abonar, d'ofici, els interessos de demora corresponents (art. 32.2 i 221.5 LGT), interessos que es calculen des de la data en què hagi estat efectuat l'ingrés indegut corresponent fins a la data en què sigui ordenat el pagament de la devolució per part de l'Administració.

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>33</sup>

<sup>(33)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada de l'enunciat i de les qüestions que es plantegen.

3) Determinació de la normativa aplicable.

4) Plantejament dels fets i delimitació de les dates amb rellevància jurídica.







5) Qualificació tributària dels fets.

6) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

7) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

### 5.3. Activitat 4.5.3

Activitats	
	Activitat 4.5.3

Activitats						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

## ENUNCIAT

L'Administració tributària va imposar una sanció de 12.000 euros a l'empresa FATIS, SA, dedicada a la fabricació de productes de brioixeria, com a conseqüència de l'ocultació de determinats ingressos en uns comptes situats fora de territori espanyol. La resolució corresponent va ser degudament notificada al domicili fiscal de l'empresa el dia 3 de setembre de 2010.

- Quins recursos pot interposar l'empresa contra la sanció imposada?
- De quin termini disposa l'empresa per interposar, si escau, els recursos corresponents?

## RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.
  - Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General en matèria de revisió per la via administrativa.
  - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.

- Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>34</sup>

<sup>(34)</sup>L'Administració tributària va imposar una sanció de 12.000 euros a l'empresa FATIS, SA, dedicada a la fabricació de productes de brioixeria, com a conseqüència de l'ocultació de determinats ingressos en uns comptes situats fora de territori espanyol. La resolució corresponent va ser degudament notificada al domicili fiscal de l'empresa el dia 3 de setembre de 2010.

a) Quins recursos pot interposar l'empresa contra la sanció imposada?

D'acord amb l'article 212 LGT, l'empresa FATIS, SA disposa de dues vies d'impugnació de la sanció corresponent: el recurs de reposició i la reclamació economicoadministrativa.

Així, d'una banda, l'empresa pot interposar un recurs de reposició davant el mateix òrgan que va dictar l'acte objecte de recurs. Aquest recurs té caràcter potestatiu, de manera que l'obligat tributari no està obligat a interposar-lo amb caràcter previ a la reclamació economicoadministrativa. Ara bé, en cas de fer-ho haurà d'esperar que aquest sigui expressament resolt o bé es pugui considerar desestimat per silenci administratiu per tal d'interposar una reclamació economicoadministrativa (art. 222.2 LGT i art. 21 del Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General de revisió per la via administrativa, en endavant RGRA).

De l'altra, l'empresa pot optar per acudir directament a la via economicoadministrativa, interposant la reclamació corresponent contra la sanció imposada (art. 227.3 LGT).

b) De quin termini disposa l'empresa per interposar, si escau, els recursos corresponents?

Tant el recurs de reposició com la reclamació economicoadministrativa han de ser interposats en el termini màxim d'un mes a comptar des de l'endemà de la notificació expressa de l'acte impugnat o, si escau, des de l'endemà del dia en què es produeixin els efectes del silenci administratiu (art. 223.1 i 235 LGT).

Tenint en compte aquest termini, en el cas pràctic plantejat es poden produir diferents supòsits:



















- En primer lloc, que l'empresa opti per interposar un recurs de reposició contra la sanció. En aquest cas, l'empresa FATIS, SA disposarà fins al dia 4 d'octubre de 2010 per interposar l'esmentat recurs. Tanmateix, en aquest cas l'empresa haurà d'esperar que aquest recurs sigui resolt o bé es pugui entendre desestimat per silenci administratiu per tal de poder interposar una reclamació economicoadministrativa. En aquest cas, el termini d'un mes per a la interposició de la reclamació corresponent començarà a comptar:
  - En cas de resolució expressa del recurs de reposició, des de l'endemà del dia de la seva notificació.
  - En cas que en el termini d'un mes des de la interposició del recurs de reposició l'interessat no hagi rebut una resolució expressa, s'entendrà que aquest ha estat desestimat, i s'obrirà, llavors, el termini per interposar la reclamació economicoadministrativa corresponent (art. 225.4 LGT). En el cas pràctic plantejat, si es donés aquesta circumstància, l'empresa hauria de donar per desestimat el recurs de reposició el dia 4 de novembre, de manera que disposaria fins al 5 de desembre per interposar la reclamació economicoadministrativa.
- En segon lloc, l'empresa podria optar per interposar directament una reclamació economicoadministrativa. En aquest cas, l'empresa FATIS, SA disposarà fins al dia 4 d'octubre de 2010 per interposar la reclamació corresponent.

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>35</sup>


- <sup>(35)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.
- 2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar la meritació dels possibles impostos i determinació de les qüestions jurídiques que es plantegen.
- 3) Qualificació tributària dels fets.
- 4) Determinació de la normativa aplicable.
- 5) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.
- 6) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.





## 6. Procediment sancionador tributari


Activitats												
Activitat 4.6.1												
Competències							Capacitat de síntesi	Comunica- ció escrita	Resolució de problemes	Cerca d'informació	Habilitats bàsi- ques d'informàtica tributària	Treball autònom
	Activitat 4.6.2											
							Capacitat de síntesi	Raonament crític	Comunica- ció escrita	Habilitats bàsi- ques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Treball autònom
	Activitat 4.6.3											
						Capacitat d'anàlisi	Comunica- ció escrita	Habilitats bàsi- ques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom	


Llegenda<sup>36</sup>


<sup>(36)</sup>  **Capacitat d'anàlisi:** habilitat per desintegrar en les seves diferents parts un determinat element tributari (una institució o figura jurídica, una norma, una sentència...), identificant les seves propietats i les relacions que s'estableixen entre elles.

 **Capacitat de síntesi:** destresa per compondre un determinat element tributari a partir de les seves parts integrants, fins i tot de forma diferent de l'element original.

 **Raonament crític:** pensament de forma independent i lliure de biaixos, avaluant i sospesant les dades per emetre un judici raonat en matèria tributària i permetre prendre decisions conseqüents.

 **Comunicació escrita:** habilitat lingüística que, després d'una planificació conceptual (generació d'idees en l'àmbit tributari a comunicar, organització de les mateixes i avaluació de la millor forma de comunicar-les), permet la seva translació per escrit.

 **Habilitats bàsiques d'informàtica tributària:** utilització de diferents aplicacions i programes informàtics comuns en l'àmbit tributari, així com la navegació per Internet, a nivell d'usuari.

 **Cerca d'informació:** localització de les principals fonts i recursos en matèria tributària, especialment a través de la xarxa, i selecció de la informació que contenen.



**Resolució de problemes:** solució d'una situació conflictiva o que planteja un desafiament que requereix, en molts casos, la presa de decisions en l'àmbit tributari.









**Treball autònom:** desenvolupament de les diferents tasques d'aprenentatge de forma individual.



**Creativitat en l'àmbit de la fiscalitat:** elaboració d'un resultat que prèviament no existia, a partir de l'aplicació de la normativa tributària, especialment en l'àmbit de la planificació fiscal.

## 6.1. Activitat 4.6.1

Activitats						
Activitat 4.6.1						
Competències						
	Capacitat de síntesi	Comunicació escrita	Resolució de problemes	Cerca d'informació	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Treball autònom

### ENUNCIAT

Durant el transcurs d'una inspecció tributària a l'empresa MERLA, SA, dedicada a la fabricació de mermelades, i amb domicili social al carrer Mayo, núm. 5, de Càceres, amb relació a l'IS i l'IVA de l'exercici 2009, es posen de manifest les conductes següents:

- La societat va presentar la declaració censal, en la qual consignava un domicili de l'activitat diferent del real.
- La societat no va presentar la declaració de l'IVA del tercer trimestre del 2009, que hauria donat lloc a ingressar 4.000 euros.
- La societat va declarar una base imposable negativa per import de -40.000 euros, quan la base correcta havia d'haver estat de -3.000 euros.

Indiqueu en el quadre següent si la conducta ha causat un perjudici econòmic a la Hisenda pública o no i en quin tipus infractor s'enquadraria.

Conducta	Perjudici econòmic	Article LGT

**RECURSOS:**

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 2063/2004, de 15 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament General del règimen sancionador tributari.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
  - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

**SOLUCIÓ<sup>37</sup>**

<sup>(37)</sup>Durant el transcurs d'una inspecció tributària a l'empresa MERLA, SA, dedicada a la fabricació de melmelades, i amb domicili social al carrer Mayo, núm. 5, de Càceres, amb relació a l'IS i l'IVA de l'exercici 2009, es posen de manifest les conductes següents:

- a) La societat va presentar la declaració censal, en la qual consignava un domicili de l'activitat diferent del real.
- b) La societat no va presentar la declaració de l'IVA del tercer trimestre del 2009, que hauria donat lloc a ingressar 4.000 euros.
- c) La societat va declarar una base imposable negativa per import de -40.000 euros, quan la base correcta havia d'haver estat de -3.000 euros.

Indiqueu en el quadre següent si la conducta ha causat un perjudici econòmic a la Hisenda pública o no i en quin tipus infractor s'enquadraria.

Abans de completar el quadre cal assenyalar que el perjudici econòmic és un criteri de graduació de la sanció i resulta aplicable només als tipus infractors establerts en els articles 191, 192 i 193 de la LGT. Segons l'article 187.b de la LGT, el perjudici econòmic es determinarà pel percentatge resultant de la relació entre la base de la sanció i la quantia total que s'hauria d'haver ingressat en l'autoliquidació o per la declaració adequada del tribut o l'import de la devolució (art. 24 del Reglament sancionador).

Conducta	Perjudici econòmic	Article LGT
La societat va presentar la declaració censal, en la qual consignava un domicili de l'activitat diferent del real.	Sense perjudici	198 LGT
La societat no va presentar la declaració de l'IVA del tercer trimestre del 2009, que hauria donat lloc a ingressar 4.000 euros.	Amb perjudici	191 LGT

Conducta	Perjudici econòmic	Article LGT
La societat va declarar una base imposable negativa per import de -40.000 euros quan la base correcta havia d'haver estat de -3.000 euros.	Amb perjudici	195 LGT

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>38</sup>







<sup>(38)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada de l'enunciat.

3) Recerca de la normativa aplicable i d'altres recursos en matèria tributària (jurisprudència o doctrina administrativa).

4) Resum dels principals aspectes de la normativa aplicable i dels esmentats recursos en matèria tributària, presentant-los en forma d'esquema o, en el seu cas, de taula i resolent les qüestions jurídiques plantejades.

### 6.2. Activitat 4.6.2

Activitats						
	Activitat 4.6.2					
Competències	 Capacitat de síntesi	 Raonament crític	 Comunicació escrita	 Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	 Cerca d'informació	 Treball autònom

## ENUNCIAT

Busqueu jurisprudència on s'hagi declarat la nul·litat de sancions tributàries per inexistència de culpabilitat i comenteu-la breument.

## RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 2063/2004, de 15 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General del règim sancionador tributari.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.

- Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
- Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>39</sup>

<sup>(39)</sup> Busqueu jurisprudència on s'hagi declarat la nul·litat de sancions tributàries per inexistència de culpabilitat i comenteu-la breument.

A qualsevol base de dades de jurisprudència, buscant a "Text lliure" per "nul·litat" i "sanció tributària" i "culpabilitat", dins de la jurisdicció contenciosa-administrativa, apareixen multitud de pronunciaments on s'ha declarat la nul·litat de sancions tributàries per inexistència de culpabilitat. La gran majoria d'aquests pronunciaments anul·len la sanció imposada per considerar que el subjecte, tot i haver comès errors en la seva declaració determinants d'una manca d'ingrés, havia posat la diligència necessària en el compliment de les seves obligacions tributàries, emparant-se en una interpretació raonable de la norma. Per aquest motiu, se li pot exigir la liquidació tributària de la quota no ingressada i els interessos de demora pel retard, però no pas la sanció. Aquesta causa d'exclusió de la responsabilitat per infracció (que en realitat suposa la pròpia inexistència d'infracció, per manca de l'element subjectiu del dol o la culpa –art. 183.1 LGT-) està contemplada a l'art. 179.2.d) de la LGT i, anteriorment, a l'art. 77.4.d) de la LGT de 1963.

Entre els diversos pronunciaments que es poden trobar al respecte (acotant la recerca als darrers anys; p. ex. entre l'1/1/2001 i el 31/12/2006), podem destacar els següents: SSTs de 24 de setembre de 2003, d'11 de novembre de 2003 i 6 de febrer de 2004; SSAN de 13 de març de 2003, 23 de desembre de 2003, 11 de març de 2004, 30 de setembre i 7 d'octubre de 2004; RTEAC de 5 de desembre de 2003. La majoria d'aquests pronunciaments es poden trobar a bases de dades gratuïtes, com la base de dades del CENDOJ ("Centro de Documentación Judicial") que es troba a la web del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)); o bé a la base de dades del Ministeri d'Economia i Hisenda, pel que fa a les Resolucions del TEAC (<http://serviciosweb.meh.es/apps/doctrinateac/>).

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>40</sup>

<sup>(40)</sup> 1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada de l'enunciat i de les qüestions que es plantegen.







3) Cerca de la normativa aplicable i d'altres recursos jurídics (jurisprudència o doctrina administrativa) en els principals enllaços d'interès en matèria tributària o en bases de dades jurídiques.

4) Interpretació de la normativa aplicable.

5) Aplicació de la normativa i de la resta de recursos en matèria tributària, realitzant algun comentari personal sobre la matèria suscitada raonant-ho jurídicament.

### 6.3. Activitat 4.6.3

	Activitats
	Activitat 4.6.3

Activitats						
Competències						
	Capacitat d'anàlisi	Comunicació escrita	Habilitats bàsiques d'informàtica tributària	Cerca d'informació	Resolució de problemes	Treball autònom

## ENUNCIAT

L'Administració tributària va imposar una sanció de 12.000 euros a l'empresa FATIS, SA, dedicada a la fabricació de productes de brioixeria, com a conseqüència de l'ocultació de determinats ingressos en uns comptes situats fora de territori espanyol. La resolució corresponent va ser degudament notificada al domicili fiscal de l'empresa el dia 3 de setembre de 2010. L'empresa FATIS, SA decideix impugnar l'esmentada sanció. És possible la suspensió de la sanció? En cas afirmatiu, quins tràmits haurà de fer l'empresa?

## RECURSOS:

- Mòdul 4 dels materials docents de *Dret financer i tributari I*.
- Guia d'estudi 4 de *Dret financer i tributari I*.
- Normativa:
  - Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
  - Reial Decret 2063/2004, de 15 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General del règim sancionador tributari.
- Enllaços d'interès:
  - Agència Estatal d'Administració Tributària ([www.aeat.es](http://www.aeat.es)): Normativa, informació tributària, respostes a consultes tributàries i resolucions del TEAC.
  - Tribunal Constitucional ([www.tribunalconstitucional.es](http://www.tribunalconstitucional.es)): Jurisprudència constitucional.
  - Consell General del Poder Judicial ([www.poderjudicial.es](http://www.poderjudicial.es)): Jurisprudència del Tribunal Suprem i dels Tribunals Superiors de Justícia.

Podeu consultar a continuació la solució i el procediment de resolució de l'activitat.

## SOLUCIÓ<sup>41</sup>

<sup>(41)</sup>L'Administració tributària va imposar una sanció de 12.000 euros a l'empresa FATIS, SA, dedicada a la fabricació de productes de brioixeria, com a conseqüència de l'ocultació de determinats ingressos en uns comptes situats fora de territori espanyol. La resolució corresponent va ser degudament notificada al domicili fiscal de l'empresa el dia 3 de setembre de 2010. L'empresa FATIS, SA decideix impugnar l'esmentada sanció. És possible la suspensió de la sanció? En cas afirmatiu, quins tràmits haurà de fer l'empresa?

La interposició d'un recurs contra la sanció corresponent determina la suspensió automàtica de l'execució de les sancions en període voluntari, sense necessitat que el contribuent hagi d'aportar cap tipus de garantia, fins que les sancions siguin fermes en via administrativa (art. 212.3.a, 224.1 i 233 LGT).

Tanmateix, cal destacar que la impugnació de la sanció i la suspensió corresponent van associades a la inexigibilitat d'interessos de demora pel temps que transcorri fins a la finalització del termini de pagament en període voluntari, període que s'inicia amb la notificació de la resolució que posi fi a la via administrativa (art. 212.3.b LGT).

Atès que en el cas de les sancions la suspensió de la seva execució és automàtica, l'empresa FATIS no haurà de sol·licitar-la de manera expressa, sinó que serà aplicada d'ofici per la mateixa Administració.

## PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ<sup>42</sup>

<sup>(42)</sup>1) Lectura tant de la guia d'estudi com del mòdul del material docent corresponents a la matèria i consulta de la normativa aplicable.

2) Lectura detallada del supòsit de fet: identificació dels fets, delimitació de les dates a efectes de determinar les qüestions jurídiques que es plantegen.

3) Qualificació tributària dels fets.

4) Determinació de la normativa aplicable.

5) Cerca, en el seu cas, de jurisprudència i doctrina administrativa aplicables al supòsit de fet plantejat.

6) Aplicació de la normativa als fets per respondre a les qüestions jurídiques plantejades en l'enunciat.

