



AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---



## Agencia Tributaria

TRIBUNAL PRUEBAS SELECTIVAS PARA INGRESO,  
POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE,  
EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA  
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO,  
ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA,  
RESOLUCIÓN DE 10 DE MAYO DE 2007 («BOE» DEL 5 DE JUNIO)

## SUPUESTO TEÓRICO-PRÁCTICO

RECUERDE:

Tiene usted para responder a este ejercicio:

**2:30 horas**



## AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

**NOTA PRELIMINAR:** EL SUPUESTO TEÓRICO PRÁCTICO ESTÁ COMPUESTO DE TRES ENUNCIADOS. AL FINALIZAR CADA ENUNCIADO SE INDICAN LAS CUESTIONES RELATIVAS AL MISMO. TODAS LAS CUESTIONES SE AGRUPAN EN 18 APARTADOS.

**LAS RESPUESTAS DEBERÁN MOTIVARSE ADECUADAMENTE.**

### **SUPUESTO TEÓRICO PRÁCTICO - ENUNCIADO 1**

El señor ZZZ realiza una actividad profesional como arquitecto y tiene su domicilio fiscal en Madrid, calle Serrano nº 50. Tributa en régimen de estimación directa simplificada por el ejercicio de su actividad profesional.

El día **1 de noviembre de 2006** un Agente Tributario acude al domicilio fiscal del señor ZZZ para notificarle una liquidación provisional emitida por la Administración de la Agencia Tributaria correspondiente a su domicilio fiscal como resultado de las actuaciones de comprobación limitada llevadas a cabo sobre los rendimientos de actividades económicas de este obligado tributario relativos a su declaración de IRPF de 2005. El Agente tributario entrega la notificación a una persona que dice ser empleada del hogar del señor ZZZ pero cuyo nombre desconoce al no haber querido esta persona enseñar su documento de identidad.

Ante las dudas que le ocasionaba la notificación practicada el día 1 de noviembre, el mismo Agente Tributario acude nuevamente al domicilio fiscal del señor ZZZ el día **5 de noviembre de 2006**. En esta ocasión es atendido la esposa del señor ZZZ que tras mostrar su documento de identidad firma el recibí de la notificación.

En esta liquidación se hacer constar expresamente que la documentación analizada en la comprobación han sido los libros y registros obligatorios por las normas tributarias y las facturas emitidas y recibidas anotadas en los mismos. El importe de la deuda tributaria liquidada por los órganos de gestión tributaria asciende a 10.000 euros y la causa de la misma está en un error en la cuantificación de las amortizaciones por parte del señor ZZZ.

El día **21 de febrero de 2007** se personó en el domicilio fiscal del señor ZZZ un Agente Tributario entregando una notificación de inicio de actuaciones de Inspección por el siguiente periodo y concepto impositivo:

- **IRPF 2005:** Actividades económicas (**alcance parcial** limitado a las prestaciones de servicios realizadas por el obligado tributario para la empresa XXSA).

El día **1 de marzo de 2007** el señor ZZZ solicita por escrito a la Inspección que las actuaciones iniciadas pasen a tener alcance general para el mismo concepto y periodo impositivo.



## AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

Ante la ingente carga de trabajo que tiene en esos meses, la Inspección no ha iniciado a fecha 30 de noviembre de 2007 estas actuaciones de carácter general.

Con fecha **20 de septiembre de 2007** la Inspección emite actas de conformidad por IRPF en la que se regulariza una operación no incluida por la entidad en sus libros de contabilidad ni en los libros de facturas emitidas. Se trata de una prestación de servicios por importe de 100.000 euros realizada a favor de la empresa XXSA que el señor ZZZ no declaró en ese ejercicio.

La Inspección obtuvo la información de esta operación en unas actuaciones inspectoras realizadas en el domicilio fiscal del Administrador de la entidad XXSA, coincidente con su domicilio particular, en las que se detectaron unos archivadores que contenían abundante documentación sobre operaciones económicas no declaradas.

Mediante el seguimiento de las cuentas bancarias del citado Administrador se han comprobado pagos por importe total de 100.000 euros al señor ZZZ en el año 2005.

Con la misma fecha de suscripción del acta se inicia el correspondiente expediente sancionador, mediante procedimiento abreviado en el que la empresa renuncia a presentar alegaciones.

La Inspección emite resolución expresa el día **25 de septiembre de 2007** confirmando la propuesta contenida en el acta. Con la misma fecha se emite resolución sancionadora.

A pesar de haber suscrito el acta de conformidad la entidad interpone el día **8 de octubre recurso de reposición** contra los actos de liquidación y contra el acto de imposición de sanciones.

## CUESTIONES RELATIVAS AL ENUNCIADO 1

### APARTADO 1

- a) El señor ZZZ ha sido objeto en primer lugar de una comprobación limitada llevada a cabo por los órganos de gestión tributaria. ¿Podrían haber realizado estos órganos algún otro tipo de comprobación o verificación tributaria con el mismo objeto?
- b) Indique cuándo se produce la notificación correcta de la liquidación provisional derivada de las actuaciones de comprobación limitada.
- c) Dadas las circunstancias concurrentes en este caso, y teniendo en cuenta la comprobación limitada efectuada al señor ZZZ por los órganos de gestión tributaria, ¿resulta posible que la Administración tributaria efectúe una nueva



## AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

regularización como consecuencia del procedimiento de inspección iniciado con posterioridad sobre la actividad económica de este obligado tributario?

### **APARTADO 2**

En relación con la solicitud de que las actuaciones inspectoras iniciadas pasen a tener alcance general:

- a) Indique si se ha presentado la solicitud dentro del plazo legalmente previsto.
- b) Indique el efecto que tiene la solicitud respecto a las actuaciones en curso.
- c) Indique el plazo que tiene la Administración tributaria para iniciar la inspección de alcance general y el efecto que conlleva el incumplimiento de dicho plazo.

### **APARTADO 3**

- a) Teniendo en cuenta que se ha firmado un acta de conformidad, ¿resulta posible que la Administración tributaria finalice el procedimiento mediante una resolución expresa fechada el día 25 de septiembre?
- b) Indique si es posible obtener documentación por la Inspección en el domicilio del Administrador de la empresa XXSA, teniendo en cuenta que coincide con su domicilio particular y, en su caso, qué sería necesario para que las pruebas obtenidas sean válidas.

### **APARTADO 4**

- a) Indique los efectos que sobre la cuantificación de la sanción tiene el tipo de acta suscrita y las actuaciones posteriores realizadas por el obligado tributario.
- b) Indique cuál hubiera sido el plazo máximo para resolver el procedimiento sancionador suponiendo que la iniciación del mismo se hubiera producido el mismo día de la suscripción del acta y cuál sería el efecto de su incumplimiento.

### **APARTADO 5**

En relación con los recursos de reposición interpuestos por el señor ZZZ,

- a) Indique el efecto que tiene en el procedimiento el hecho de que coincida un recurso de reposición sobre el acto de liquidación y otro sobre el acto de imposición de sanción.
- b) Indique qué sería necesario para que se suspendiera la ejecución del acto de liquidación y del acto de imposición de sanciones hasta que se resolviera el respectivo recurso de reposición.



AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

## **APARTADO 6**

- a) Indique el plazo para resolver los recursos de reposición y el efecto de su incumplimiento.
- b) Indique qué ocurriría si el señor ZZZ presenta el día 20 de octubre reclamación económico-administrativa contra el acuerdo de liquidación y contra la resolución sancionadora sin que a esa fecha se hayan resuelto los recursos de reposición.

\*\*\*\*\*



AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

## **SUPUESTO TEÓRICO PRÁCTICO - ENUNCIADO 2**

- **D. Salustiano López** es un conocido profesional de la localidad sujeto al régimen general del IVA. Sus ingresos del año 2006 fueron de 420.000 euros, de los cuales 320.000 euros fueron facturados a empresas por los que soportó las correspondientes retenciones e ingresos a cuenta. El rendimiento neto de la actividad a efectos del IRPF 2006 fue de 72.100 euros. No tiene trabajadores y el local donde realiza la actividad se lo cede gratuitamente un cliente. Tributa en régimen de **estimación directa simplificada en IRPF**.

D. Salustiano López está casado con D<sup>a</sup> Asunción García que trabaja en una tienda de decoración.

- **D<sup>a</sup> Asunción** declaró el IRPF de 2005 el día 14 de Junio de 2006, solicitando una devolución de 870 euros. El 12 de diciembre de 2006, extrañada por no haber recibido la devolución, se dirigió a las oficinas de su Delegación de la AEAT donde le informaron que, respecto de la misma, se estaba efectuando un procedimiento de verificación de datos al haberse encontrado discrepancias entre los datos de los rendimientos del trabajo y del capital declarados y los que obraban en poder de la Administración tributaria, por lo que se había realizado una propuesta de liquidación en la que resultaba una cantidad a ingresar de 234 euros.

En el expediente constaban los siguientes datos:

- **Primer intento de notificación:** 12 de septiembre de 2006 a las 12,30 horas con resultado de “ausente”.
- **Segundo intento de notificación;** 18 de septiembre de 2006 a las 12,45 horas con el mismo resultado de “ausente”.
- **Citación del contribuyente para ser notificado por comparecencia** publicado en el Boletín Oficial del Estado de 29 de octubre de 2006.
- Al no haberse presentado alegación alguna, se había girado la correspondiente **liquidación provisional** el 5 de diciembre de 2006, estando en el momento de la visita de D<sup>a</sup> Asunción pendiente de notificar.

D<sup>a</sup> Asunción se muestra sorprendida, indicando al funcionario que es lógico que estuviera ausente, ya que ella y su marido trabajan por las mañanas, y mostrando su indignación por considerar que se habían vulnerado sus derechos al encontrarse indefensa contra la maquinaria administrativa, por lo que procedía a interponer queja ante el Consejo de Defensa del Contribuyente.



AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

– **En relación con la actividad profesional de D. Salustiano**

En el ejercicio 2007, D. Salustiano ha presentado en plazo las siguientes autoliquidaciones por IVA ( modelo 300):

TRIMESTRE	RESULTADO	IMPORTE (€)
Primero	A ingresar	8.000
Segundo	A ingresar	6.500
Tercero	A ingresar	6.000
Cuarto	A ingresar	6.700

La declaración resumen-anual (modelo 390) de 2007 ha sido presentada el día 25 de febrero de 2008 ya que por un olvido del gestor no se presentó en el plazo correspondiente. Dicha declaración tiene el siguiente contenido:

BASE IMPONIBLE DE OPERACIONES REALIZADAS .....	530.000 €
IVA DEVENGADO (16% ) .....	84.800 €
BASE IMPONIBLE ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS ....	360.000 €
IVA SOPORTADO DEDUCIBLE .....	57.600 €
INGRESADO EN AUTOLIQUIDACIONES .....	27.200 €

Comprobados los datos del contribuyente en las bases de datos de la Administración tributaria, resultan imputadas a D. Salustiano las siguientes operaciones:

Ventas e Ingresos .....	480.000 €
Compras y Gastos .....	200.000 €

Como consecuencia de la evidente discrepancia entre las compras y gastos declarados y los imputados, la Administración tributaria decide iniciar un procedimiento de comprobación limitada mediante un requerimiento notificado el 10 de Mayo de 2008.



AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

## **CUESTIONES RELATIVAS AL ENUNCIADO 2**

### **APARTADO 7**

Indique cuáles son los libros-registro que debe llevar D. Salustiano a efectos del IRPF.

### **APARTADO 8**

- A. En relación con el IRPF de D<sup>a</sup> Asunción, indique cuál de las siguientes afirmaciones es correcta.
- a) El procedimiento de devolución, iniciado el 14 de junio de 2006, se encuentra sin finalizar al estar pendiente de efectuar el correspondiente requerimiento.
  - b) El procedimiento de devolución, iniciado el 30 de junio de 2006, ha concluido al haberse girado la liquidación provisional.
  - c) El procedimiento de devolución, iniciado el 14 de junio de 2006, se encuentra terminado al haberse iniciado y estar en curso un procedimiento de verificación de datos.
  - d) El procedimiento de devolución, iniciado el 14 de junio de 2006, se encuentra sin finalizar al no haberse girado liquidación definitiva respecto al mismo.
- B. Indique razonadamente si la actuación de la Administración tributaria, hasta la visita de D<sup>a</sup> Asunción, ha sido la correcta.
- C. Si el segundo intento de notificación se hubiera realizado a las 14.00 horas del día 18 de septiembre y estuviese presente en el domicilio de D<sup>a</sup> Asunción una empleada de hogar que se negara a firmar y recibir la notificación, indique cuál debería haber sido entonces la actuación de la Administración Tributaria

### **APARTADO 9**

- A. Indique cuál de los siguientes apartados contiene los libros-registro que D. Salustiano debe llevar a efectos del IVA
- a) Libro registro de facturas recibidas, libro registro de facturas expedidas, libro registro de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias.
  - b) Libro registro de ingresos, gastos, facturas recibidas y expedidas e inventario de bienes de inversión.
  - c) Libros contables ajustados al código de comercio y toma de razón de las provisiones de fondos recibidas.





AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

- d) Libro registro de facturas recibidas, libro registro de facturas expedidas, libro registro de bienes de inversión y de provisiones de fondos y suplidos.
- B. Indique en cuál de los siguientes apartados se expone la consecuencia de la presentación del modelo resumen anual 390 fuera de plazo.
- a) Recargo del 5% por presentación extemporánea y no haber transcurrido más de tres meses desde la finalización del plazo reglamentario de presentación.
  - b) Infracción tributaria grave por presentar fuera de plazo una declaración-resumen anual informativa que no lleva aparejado ingreso. sancionable con multa de cuantía fija.
  - c) Intereses de demora por los días transcurridos desde la finalización del plazo de presentación con el mínimo del interés legal del dinero.
  - d) Infracción tributaria leve por presentar fuera de plazo una declaración-resumen anual informativa que no lleva aparejado ingreso sancionable con multa de cuantía fija .

## APARTADO 10

En relación con el procedimiento de comprobación limitada iniciado con el requerimiento notificado el 10 de Mayo: a) indique cuál es el plazo para su resolución; b) indique el efecto del incumplimiento de ese plazo; c) indique cuáles son las opciones que tiene la Administración si se ha superado dicho plazo.

## APARTADO 11

Indique cuál de las siguientes actuaciones puede realizar la Administración tributaria en el curso del procedimiento de comprobación efectuado a D. Salustiano:

- a) Requerimientos a terceros para que ratifiquen las imputaciones realizadas.
- b) Examen, fuera de las oficinas tributarias, de los libros registros de IVA y de las facturas o documentos justificativos de las operaciones.
- c) Solicitar a terceros información de los movimientos financieros de D. Salustiano.
- d) Puede realizar cualquiera de las anteriores actuaciones de comprobación

## APARTADO 12

Suponiendo que la Administración hubiera comunicado a D. Salustiano que el importe declarado como venta a través de la declaración anual de operaciones modelo 347 por la entidad REMIX SL y que D. Salustiano ha reflejado como gasto de la actividad en la citada declaración es 5.800 euros inferior al consignado por D. Salustiano y el contribuyente hubiese alegado que los datos de la entidad REMIX son inexactos, ¿Cuál debería ser la actuación de la Administración Tributaria?



AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

\*\*\*\*\*



AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

**SUPUESTO TEÓRICO PRÁCTICO - ENUNCIADO 3**

La sociedad P S.L. con domicilio social en la C/ Las Flores, 54 de Madrid y con domicilio fiscal en la C/ Las Mieses, 32 de A Coruña, inicia su actividad el día 22-5-2000. En su expediente de recaudación figuran las siguientes autoliquidaciones presentadas sin ingreso y sin solicitud de aplazamiento o fraccionamiento ni de compensación :

- IVA del primer trimestre del año 2003, presentada por un importe de **5.000** euros el lunes 21-4-03. Como consecuencia de la falta de pago se expide la providencia de apremio que se notifica el miércoles 30-4-03.
- IRPF del primer trimestre del año 2003, presentada por un importe de **3.000** euros el lunes 21-4-03. Se notifica la providencia de apremio el miércoles 30-4-03.
- IVA del cuarto trimestre del año 2003, presentada por un importe de **6.000** euros el viernes 30-1-04. Se notifica la providencia de apremio el lunes 16-2-04.
- IRPF del cuarto trimestre del año 2003, presentada por un importe de **4.000** euros el viernes 30-1-04. Se notifica la providencia de apremio el lunes 16-2-04.
- IVA del segundo trimestre del año 2007, presentada por un importe de **6.000** euros el viernes 20-7-07. Se expide providencia de apremio el lunes 30-7-07 y se envía a notificar al domicilio fiscal del contribuyente. El lunes 6 de agosto lo devuelve la oficina de correos con la indicación de "Destinatario Ausente". Como consecuencia de lo anterior, el miércoles 5-9-07 se expide nueva providencia de apremio pero esta vez se envía a notificar al domicilio social para intentar entregar la notificación. La oficina de correos devuelve la notificación con la indicación de "Destinatario Desconocido".

Al día de hoy el deudor no ha pagado ninguna cantidad.

Haciendo uso de las facultades conferidas por el artículo 162 de la LGT, el órgano de recaudación competente comienza en el año 2006 a investigar el patrimonio del deudor. En ese periodo la sociedad P figura como titular de los siguientes bienes y derechos :

- I. Dinero en una cuenta corriente cuyo saldo medio declarado en el año 2005 es de 1.000 euros.
- II. Un vehículo Ford Transit matrícula 0766-DTW
- III. Ventas Declaradas en el año 2005 por operaciones con terceros a los siguientes clientes: a) Industrias Prim por 23.000 euros; b) Catalizadores ONS por 12.000 euros.



AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

**IV. Local comercial inscrito en el Registro de la Propiedad de San Lorenzo de El Escorial con las siguientes titularidades:**

- a. Sociedad P que es titular de la tercera parte del inmueble
- b. Sociedad Y que es titular de otra tercera parte.
- c. Don XXX casado en régimen económico de Bienes Gananciales con doña YYY. Ostenta la titularidad de la otra tercera parte.

El inmueble está arrendado a la sociedad Z.

El órgano de administración de la sociedad P, de acuerdo con los datos obtenidos del Registro Mercantil, está formado por las siguientes personas físicas:

- **Periodo 22-5-2000 a 26-7-2001.** La sociedad estuvo representada por D. Faustino López Arce, padre de 2 hijos (D. Pedro y D. Ignacio López Ordoñez). Falleció el día 2-10-2005. D. Pedro es el único que vive actualmente en el mismo domicilio que D. Faustino.
- **Periodo 26-7-2001 a 15-2-03.** La sociedad estuvo representada por D. Antonio de la Cuesta Fernández, casado en régimen económico de gananciales con Dña. Isabel Penden Casado. Ambos con domicilio fiscal en la C/ Navarrete, 35 de Madrid.
- **Periodo 15-2-03 a la actualidad.** La sociedad está representada por D. Eladio Sánchez Ginel casado en régimen económico de separación de bienes con Dña. Julia Sotindel Pascual. Ambos con domicilio fiscal en la C/ Monzón, 56 1º D de Getafe en Madrid. D. Eladio es además trabajador por cuenta ajena percibiendo un salario neto anual de 28.000 euros desglosados en 12 pagas de 2.000 euros mensuales más una paga en julio y otra en diciembre por el mismo importe.

Respecto del administrador de la sociedad P, D. Faustino López Arce, no presentó la declaración del IRPF desde el año 2000 hasta el año 2005. Ha dejado en herencia sus bienes a sus dos hijos a partes iguales, excepto un legado de parte alícuota.

La Delegación de su domicilio fiscal le notificó el 10 de julio de 2005 las liquidaciones provisionales correspondientes al IRPF-2000 y 2001 y posteriormente las liquidaciones definitivas y las sanciones correspondientes que no se ingresaron en el periodo voluntario y que se encuentran en periodo ejecutivo, notificadas las providencias de apremio el día 22 de septiembre de 2005.

También se ha notificado el 20 de noviembre de 2005 la derivación de responsabilidad a D Faustino, como responsable solidario de una deuda de 1.200€, que incluye la obligación principal y las accesorias correspondientes. Esta última notificación fue recogida por su hijo D. Pedro.



## AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

El día 20-7-07 se envía a notificar a los sucesores de D. Faustino la derivación de responsabilidad por sucesión de una persona física. D. Pedro la recibe el día 24-7-07.

Con el fin de facilitar los cálculos, considerar para todo el enunciado que la tasa para el cálculo de los intereses de demora es del 0%.

### **CUESTIONES RELATIVAS AL ENUNCIADO 3**

#### **APARTADO 13**

- a) Suponiendo que hoy llega el representante de la sociedad P para pagar toda la deuda, indicar detalladamente el importe total a que ascendería la deuda pendiente de pago.
- b) ¿A partir de qué fecha se puede expedir la providencia de apremio para las autoliquidaciones presentadas el lunes 21-4-03?

#### **APARTADO 14**

- a) El lunes 19-5-03 ¿se podría expedir una diligencia de embargo?. En caso afirmativo ¿cuál hubiera sido su importe?.
- b) Indique el orden en que se debería realizar la emisión de diligencias de embargo.
- c) Si se expide diligencia de embargo de bienes inmuebles, indicar a quién se debe notificar esta diligencia.

#### **APARTADO 15**

- a) Si el importe de la deuda fuera tan elevado que hace presumir que con el embargo de todos los bienes no se va a cubrir el importe de toda la deuda, indique cómo procedería a emitir las diligencias de embargo.
- b) Si en la diligencia de embargo de cuentas emitida, la entidad financiera nos contesta que no tiene saldo la Sociedad P en el momento de la traba y tras posteriores averiguaciones se descubre que en ese momento existía un saldo en la cuenta de 3.000 euros, indicar razonadamente las actuaciones a seguir contra la entidad financiera.



## AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

### **APARTADO 16**

Suponiendo que se han realizado todas las actuaciones tendentes al cobro y todavía queda deuda pendiente de la sociedad P.

De la diligencia de cuentas emitida se han podido recuperar 3000 euros pero las diligencias emitidas de Créditos han dado resultado 0.

El mandamiento de anotación preventiva de embargo en el Registro de Bienes Muebles se deniega porque el coche fue transferido por la sociedad el miércoles 27-12-06.

En el registro de la propiedad de San Lorenzo de El Escorial nos deniegan el mandamiento de anotación preventiva de embargo por figurar inscrita la venta de la tercera parte del inmueble del que era titular la sociedad P a la sociedad Z. La fecha de la escritura pública de venta es de 21-12-06.

Ante esta situación, el órgano de recaudación que tramita el expediente ejecutivo envía el día 4-10-07 a un agente de recaudación al domicilio de la actividad de la sociedad P para recabar más información.

El agente indica en su diligencia de constancia de hechos que el local estaba cerrado y sin indicios de actividad desde hace algunos meses. Asimismo, preguntó a los vecinos de la zona y éstos le indican que la empresa que desarrollaba la actividad en ese local ha cerrado hace unos 2 meses porque los socios discutieron y decidieron cerrarla. El anagrama de la sociedad P, que según indican los vecinos, antes figuraba encima de la puerta de entrada, lo retiraron al poco de cerrar.

Con esta nueva situación se plantean las siguientes cuestiones:

- a) Indique las siguientes actuaciones a realizar por el órgano de recaudación para proceder al cobro de la deuda.
- b) De la tramitación del expediente ejecutivo seguido contra la sociedad P, ¿cree usted que pudieran existir indicios de responsabilidad civil o penal? .

### **APARTADO 17**

- a) ¿Se transmiten las deudas tributarias a los herederos solamente o también a los legatarios?
- b) ¿En qué condiciones se transmiten las deudas y sanciones a los herederos?
- c) ¿Tiene alguna trascendencia para la actuación de la Administración tributaria que los herederos sean mayores de edad o hubiera sido igual si alguno hubiera sido menor de edad?



AGENCIA TRIBUTARIA

PROCESO SELECTIVO PARA INGRESO, POR EL SISTEMA GENERAL DE ACCESO LIBRE, EN EL CUERPO GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO, ESPECIALIDAD DE AGENTES DE LA HACIENDA PÚBLICA  
PROCESO CONVOCADO POR RESOLUCIÓN DE 10.05.2007 (B.O.E.05.06.2007)

---

## **APARTADO 18**

El día 26-7-07 presenta D. Pedro recurso de reposición contra el acuerdo de derivación de responsabilidad que se le ha notificado el día 24-7-07 alegando, respecto de las liquidaciones relativas al IRPF-2000 y al IRPF-2001, que se encuentran prescritas. Respecto de la derivación de responsabilidad solidaria alega defectos en la notificación. Ante esta situación, ¿cómo cree usted que debe resolver el órgano de recaudación?, ¿debe estimar el recurso en su totalidad?, ¿lo estimará parcialmente?, ¿lo desestimará?.

\*\*\*\*\*