

## RESOLUCIÓN DEL TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL DE 17 DE JULIO DE 2014.

---

La presente [Resolución del TEAC](#), del pasado 17 de julio, deriva de una reclamación económica-administrativa interpuesta contra acuerdo de liquidación de recargo por presentación fuera de plazo, de la autoliquidación del modelo 303 de IVA correspondiente al periodo 12 del ejercicio 2011.

La Dependencia de Asistencia y Servicios Tributarios de la Delegación Central de Grandes Contribuyentes de Madrid, indica que el plazo para la presentación de la citada autoliquidación terminó el día 30 de enero de 2012, habiendo sido presentada la misma, por el contribuyente, con un retraso de 1 día. Cuando el retraso es inferior o igual a tres meses supone que se liquide un recargo del 5% de la cantidad resultante de la autoliquidación, sin que sea exigible interés de demora y sin que se imponga sanción alguna por dicho retraso. Dicho recargo puede ser reducido en el 25%, siempre y cuando se cumplan determinados requisitos.

El contribuyente, por su parte, formula las alegaciones correspondientes, por el carácter sancionador del recargo propuesto, por la vulneración del principio de proporcionalidad, así como por la falta de motivación del acto administrativo.

La administración se basa en la vulneración del **artículo 27 de la Ley General Tributaria**, que establece lo siguiente:

*"1. Los recargos por declaración extemporánea son prestaciones accesorias que deben satisfacer los obligados tributarios como consecuencia de la presentación de autoliquidaciones o declaraciones fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración tributaria.*

*A los efectos de este artículo, se considera requerimiento previo cualquier actuación administrativa realizada con conocimiento formal del obligado tributario conducente al*

*reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación de la deuda tributaria.*

*2. Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los tres, seis o 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo será del cinco, 10 ó 15 por ciento, respectivamente. Dicho recargo se calculará sobre el importe a ingresar resultante de las autoliquidaciones o sobre el importe de la liquidación derivado de las declaraciones extemporáneas y excluirá las sanciones que hubieran podido exigirse y los intereses de demora devengados hasta la presentación de la autoliquidación o declaración.*

*Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa una vez transcurridos 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo será del 20 por ciento y excluirá las sanciones que hubieran podido exigirse. En estos casos, se exigirán los intereses de demora por el período transcurrido desde el día siguiente al término de los 12 meses posteriores a la finalización del plazo establecido para la presentación hasta el momento en que la autoliquidación o declaración se haya presentado.*

*En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario correspondiente a la liquidación que se practique, sin perjuicio de los recargos e intereses que corresponda exigir por la presentación extemporánea.”*

Considera que no se condiciona el nacimiento de la obligación de satisfacer este recargo a que exista culpa o negligencia del interesado, pues no lo prevé la ley, sino que lo liga a un hecho objetivo: la presentación de la autoliquidación fuera de plazo. Según ha señalado el TEAC en otras ocasiones, sólo podría evitar el nacimiento de esta obligación accesoria la concurrencia de caso fortuito o causa de fuerza mayor, considerando en el presente supuesto que no se justifica la concurrencia de dicha circunstancia.

Por otra parte, establece que no se trata de una norma de carácter sancionador, pues así se desprende de lo expuesto en el artículo 27.2 mencionado anteriormente, al establecer que los recargos correspondientes excluyen la imposición de sanciones, lo que implica

que su exigencia no requiere de la existencia de culpabilidad, sino que se trata de una obligación ex lege que nace del mero hecho contemplado en la norma. En consecuencia, no es necesario, tal como alega la entidad reclamante, motivar la existencia de culpabilidad en la presentación extemporánea de la autoliquidación.

En relación con la alegación de la vulneración del principio de proporcionalidad la administración establece que, una cosa es la proporcionalidad que deba guiar al legislador en la redacción de las normas, y otra bien distinta aquélla de la que deba hacer uso quien interprete y aplique el Derecho. Y es que, si bien aquel retraso de un día puede resultar gravoso, no lo es menos la procedencia de aquel recargo del 5 %, sin que exista interpretación alguna en Derecho que permita aplicar aquel artículo 27 en sentido distinto.

El TEAC se pronuncia al respecto, desestimando la reclamación económica-administrativa, confirmando la liquidación impugnada.

***Departamento Jurídico de SIGA 98, SA***