

no tiene el derecho a la deducción  
- Soportes de la ex buena  
actividad nueva a realizar de

**NOTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA DE RESOLUCIÓN Y  
TRÁMITE DE ALEGACIONES**

**IDENTIFICACIÓN DEL DOCUMENTO**

N.I.F.:  
Referencia:  
Concepto tributario: **Impuesto sobre el Valor Añadido**  
Ejercicio: **2019**, periodos: **1T,2T,3T,4T**

**PUESA DE MANIFIESTO DEL EXPEDIENTE**

La Administración, de acuerdo con los datos y justificantes aportados por el contribuyente o solicitados por la misma y los antecedentes de que dispone, realiza la propuesta de resolución que se contiene en este escrito en concepto de **Impuesto sobre el Valor Añadido**, correspondiente al ejercicio 2019, periodos 1T,2T,3T,4T.

Al tratarse de una propuesta, antes de dictar resolución se le pone de manifiesto el expediente, para que si lo considera conveniente, formule las alegaciones y presente los documentos y justificantes que estime pertinentes.

El alcance de este procedimiento se circunscribe a la revisión y comprobación de las incidencias observadas, según se le comunicó en el acuerdo de iniciación del procedimiento y, en su caso, en requerimientos o diligencias efectuados en el transcurso del mismo, procediéndose ahora a ampliar dicho alcance en los siguientes extremos:

- Contrastar que los datos que figuran en los Libros Registro del Impuesto sobre el Valor Añadido han sido transcritos correctamente en las autoliquidaciones, así como comprobar los requisitos formales de las facturas que sean solicitadas a la vista de dichos libros.
- Comprobar si se cumplen los requisitos establecidos en la normativa vigente en las deducciones practicadas por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.
- Comprobar si se cumplen los requisitos establecidos en la normativa vigente en las deducciones practicadas por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión.
- Comprobar si se cumplen los requisitos formales en las deducciones practicadas en concepto de cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.
- Comprobar si se cumplen los requisitos formales en las deducciones practicadas en concepto de cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión.

**LUGAR Y PLAZO**

Para formular alegaciones y aportar documentos y justificantes dispone de un plazo de **10 días hábiles**, contados a partir del día siguiente al de recepción de este escrito.

App AEAT



Documento firmado electrónicamente (Ley 40/2015 Art. 43). Autenticidad verificable mediante Código Seguro Verificación GXSNTT2848LDJJUR en [www.agenciatributaria.gob.es](http://www.agenciatributaria.gob.es)

Las alegaciones y documentos o justificantes podrán ser presentados por los siguientes medios:

- Por Internet, para lo que podrá acceder a la Sede Electrónica de la Agencia Tributaria ([www.agenciatributaria.gob.es](http://www.agenciatributaria.gob.es)), seleccionando la opción "Contestar requerimientos o presentar documentación relacionada con una notificación recibida de la AEAT", mediante el Código Seguro de Verificación de este documento o utilizando otro sistema de firma electrónica admitido.

**La presentación por medios electrónicos es la única posible si, de acuerdo con la normativa vigente, se encuentra obligado a relacionarse con las Administraciones Públicas a través de dichos medios.**

- En las oficinas de asistencia en materia de registros. En la Sede Electrónica de la Agencia Tributaria se encuentra disponible la relación de oficinas de asistencia en materia de registros de la Agencia Tributaria.
- En las oficinas de Correos, en la forma establecida en su normativa específica.

Si con anterioridad al vencimiento del citado plazo manifiesta por escrito su decisión de no efectuar alegaciones ni aportar nuevos documentos, se tendrá por realizado el trámite de alegaciones. Este escrito podrá presentarlo por los mismos medios indicados en el párrafo anterior. Una vez finalizado dicho plazo y estudiadas las alegaciones y pruebas aportadas, se adoptará la resolución que corresponda, que le será oportunamente notificada.

Durante ese mismo plazo el expediente se encontrará a su disposición con el fin de que pueda consultarlo, personalmente o por medio de representante debidamente autorizado, pudiendo también en ese momento formular alegaciones y aportar documentos y justificantes. Para ello **debe solicitar CITA PREVIA** para ser atendido en la oficina de la Agencia Tributaria que seleccione de entre las que se le ofrezcan.

**Podrá realizar la solicitud de CITA PREVIA por Internet en el icono con esa denominación o en Contacte con nosotros**, aportando el Código Seguro de Verificación de la notificación recibida.

### **MODELO PARA EFECTUAR ALEGACIONES**

Se adjunta a este documento un modelo elaborado por la Agencia Tributaria que podrá utilizar, si así lo desea, para presentar las alegaciones y aportar los documentos y justificantes que estime pertinentes. Este modelo podrá presentarlo en la forma indicada anteriormente.

### **INFORMACIÓN ADICIONAL**

La presente propuesta de resolución, debidamente notificada, interrumpe el plazo de prescripción del derecho de la Administración Tributaria a practicar liquidación por el concepto y periodos a que se refiere esta propuesta de resolución, e igualmente, interrumpe el plazo de prescripción del derecho de la Administración a la imposición de las sanciones que puedan derivarse de dicha regularización.

Informamos que, una vez realizado el trámite de alegaciones, no se podrá incorporar al expediente más documentación acreditativa de los hechos, salvo que se demuestre la imposibilidad de haberla aportado antes de la finalización de dicho trámite y siempre que la aportación se efectúe antes de dictar la resolución.

### **RESULTADO DE LA PROPUESTA DE RESOLUCIÓN**

Como consecuencia de la propuesta de resolución realizada por la Administración resulta una cuota a pagar de **cero** euros.

Los resultados de las comprobaciones relativas a cada período son los que se detallan a continuación:

#### **Respecto del periodo 1T del ejercicio 2019:**

De la propuesta de liquidación provisional que se adjunta resulta una cuota a compensar de **cero** euros,

N.I.F: --  
Referencia:

Página: 3

lo que supone que no procede la compensación del saldo de **16.354,44** euros.

**Respecto del periodo 2T del ejercicio 2019:**

De la propuesta de liquidación provisional que se adjunta resulta una cuota a compensar de **cero** euros, lo que supone que no procede la compensación del saldo de **25.213,12** euros.

**Respecto del periodo 3T del ejercicio 2019:**

De la propuesta de liquidación provisional que se adjunta resulta una cuota a compensar de **cero** euros, lo que supone que no procede la compensación del saldo de **34.212,15** euros.

**Respecto del periodo 4T del ejercicio 2019:**

De la propuesta de liquidación provisional que se adjunta resulta una cuota a devolver de **cero** euros, lo que supone que no procede practicar la devolución solicitada en su autoliquidación por **30.268,20** euros.

**MOTIVACIÓN**

Con el alcance y limitaciones que resultan de la vigente normativa legal y de la documentación obrante en el expediente, y partiendo exclusivamente de los datos declarados, de los justificantes de los mismos aportados y de la información existente en la Agencia Tributaria, se ha procedido a formular propuesta de regularización de la situación tributaria de los periodos que se indican a continuación, ya que en las correspondientes autoliquidaciones no se han declarado correctamente los conceptos e importes que se destacan con un asterisco en el margen de la respectiva propuesta de liquidación provisional. En concreto:

**Respecto del periodo 1T del ejercicio 2019:**

- Se modifican las bases imponibles y/o cuotas de IVA deducible en operaciones interiores corrientes y de bienes de inversión, como consecuencia de haber deducido cuotas que no reúnen los requisitos establecidos en el Capítulo I del Título VIII o Capítulo X del Título IX de la Ley 37/1992. El artículo 92 Dos de la Ley 37/1992 del IVA prevé que 'El derecho a la deducción establecido en el apartado anterior sólo procederá en la medida en que los bienes y servicios adquiridos se utilicen en la realización de las operaciones comprendidas en el artículo 94, apartado uno, de esta Ley.' Pues bien, en el ejercicio objeto de comprobación, el obligado tributario no ha realizado ninguna operación de las que dan derecho a la deducción, por lo se fijan las bases imponibles y cuotas de IVA deducible en operaciones interiores corrientes y bienes de inversión en 0,00 euros. Tan solo realiza una operación de venta no sujeta, de acuerdo con el artículo 7 de la Ley 37/1992 de IVA, que no origina el derecho a deducción de cuotas soportadas.

- ✚ El "Importe a Compensar" es incorrecto.

**Respecto del periodo 2T del ejercicio 2019:**

- ✚ Se modifican las bases imponibles y/o cuotas de IVA deducible en operaciones interiores corrientes y de bienes de inversión, como consecuencia de haber deducido cuotas que no reúnen los requisitos establecidos en el Capítulo I del Título VIII o Capítulo X del Título IX de la Ley 37/1992. El artículo 92 Dos de la Ley 37/1992 del IVA prevé que 'El derecho a la deducción establecido en el apartado anterior sólo procederá en la medida en que los bienes y servicios adquiridos se utilicen en la realización de las operaciones comprendidas en el artículo 94, apartado uno, de esta Ley.' Pues bien, en el ejercicio objeto de comprobación, el obligado tributario no ha realizado ninguna operación de las que dan derecho a la deducción, por lo se fijan las bases imponibles y cuotas de IVA deducible en operaciones interiores corrientes y bienes de inversión en 0,00 euros. Tan solo

realiza una operación de venta no sujeta, de acuerdo con el artículo 7 de la Ley 37/1992 de IVA, que no origina el derecho a deducción de cuotas soportadas.

- El "Importe a Compensar" es incorrecto.

#### **Respecto del periodo 3T del ejercicio 2019:**

- Se modifican las bases imponibles y/o cuotas de IVA deducible en operaciones interiores corrientes y de bienes de inversión, como consecuencia de haber deducido cuotas que no reúnen los requisitos establecidos en el Capítulo I del Título VIII o Capítulo X del Título IX de la Ley 37/1992.  
El artículo 92 Dos de la Ley 37/1992 del IVA prevé que 'El derecho a la deducción establecido en el apartado anterior sólo procederá en la medida en que los bienes y servicios adquiridos se utilicen en la realización de las operaciones comprendidas en el artículo 94, apartado uno, de esta Ley.' Pues bien, en el ejercicio objeto de comprobación, el obligado tributario no ha realizado ninguna operación de las que dan derecho a la deducción, por lo se fijan las bases imponibles y cuotas de IVA deducible en operaciones interiores corrientes y bienes de inversión en 0,00 euros. Tan solo realiza una operación de venta no sujeta, de acuerdo con el artículo 7 de la Ley 37/1992 de IVA, que no origina el derecho a deducción de cuotas soportadas.

- El "Importe a Compensar" es incorrecto.

#### **Respecto del periodo 4T del ejercicio 2019:**

- Se modifican las bases imponibles y/o cuotas de IVA deducible en operaciones interiores corrientes y de bienes de inversión, como consecuencia de haber deducido cuotas que no reúnen los requisitos establecidos en el Capítulo I del Título VIII o Capítulo X del Título IX de la Ley 37/1992.  
El artículo 92 Dos de la Ley 37/1992 del IVA prevé que 'El derecho a la deducción establecido en el apartado anterior sólo procederá en la medida en que los bienes y servicios adquiridos se utilicen en la realización de las operaciones comprendidas en el artículo 94, apartado uno, de esta Ley.' Pues bien, en el ejercicio objeto de comprobación, el obligado tributario no ha realizado ninguna operación de las que dan derecho a la deducción, por lo se fijan las bases imponibles y cuotas de IVA deducible en operaciones interiores corrientes y bienes de inversión en 0,00 euros. Tan solo realiza una operación de venta no sujeta, de acuerdo con el artículo 7 de la Ley 37/1992 de IVA, que no origina el derecho a deducción de cuotas soportadas.
- La compensación de cuotas de periodos anteriores es incorrecta, al haberse incumplido las limitaciones establecidas en el artículo 99, apartado Cinco, de la Ley 37/1992.
- El "Importe a devolver" es incorrecto.

#### **NORMAS APLICABLES**

##### **Ley General Tributaria (Ley 58/2003)**

Trámite de alegaciones: Artículos 34 y 99

Procedimiento de comprobación limitada: Artículos 136 a 140

Interrupción del plazo de prescripción del derecho de la Administración para practicar liquidación y para imponer sanciones: Artículos 68 y 189

Dilaciones y periodos de interrupción justificada en el procedimiento: Artículo 104.2

Devoluciones de oficio: Artículos 31 y 125

Infracción por presentar documentos con trascendencia tributaria por medios distintos a los electrónicos: Artículo 199

##### **Reglamento general de las actuaciones y los procedimientos de gestión e Inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos (Real Decreto 1065/2007)**

Trámite de alegaciones: Artículo 96

Imposibilidad de aportar nuevas pruebas o documentos una vez finalizado el trámite de alegaciones: Artículo 96.4

Procedimiento de comprobación limitada: Artículos 163 a 165

Tramitación del procedimiento de comprobación limitada: Artículo 164.5



N.I.F:

Referencia: ;

Página: 5

Periodos de interrupción justificada: Artículo 103

Dilaciones en el procedimiento por causa no imputable a la Administración: Artículo 104

**Ley del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas (Ley 39/2015)**

Obligación de relacionarse electrónicamente con las Administraciones Públicas: Artículo 14

**Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido (Ley 37/1992)**

Liquidación Provisional: Artículo 167 bis

Devoluciones de oficio: Artículos 115 y 116

**Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido (Ley 37/1992)**

*Documento firmado electrónicamente (Ley 40/2015, artículo 43),  
por JOSE LUIS ALIAS GAROZ, el Jefe de la Dependencia de  
Gestión Tributaria, 21 de mayo de 2020. Autenticidad verificable  
mediante Código Seguro Verificación GXSNTT2848LDJJUR en  
[www.agenciatributaria.gob.es](http://www.agenciatributaria.gob.es)*

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO. AUTOLIQUIDACIÓN Modelo 303. EJERCICIO 2019 PERÍODO 1T  
PROPUESTA DE LIQUIDACIÓN PROVISIONAL MODELO 303

NIF:  
Referencia:

Nº de Remesa: 00001440017  
9028010852 Nº Certificado: 2059671302966

Régimen general

IVA deducible

Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes. Base  
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes. Cuota

028	62.206,08
029	6.654,28

028	0,00
029	0,00

Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión. Base  
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión. Cuota

030	46.191,28
031	9.700,16

030	0,00
031	0,00

Total a deducir (29+31+33+35+37+39+41+42+43+44)

045	16.354,44
-----	-----------

045	0,00
-----	------

RESULTADO DEL RÉGIMEN GENERAL (27-45)

046	-16.354,44
-----	------------

046	0,00
-----	------

Resultado

Suma de resultados (46+58+76)

Atribuible a la Administración del Estado. Porcentaje

Atribuible a la Administración del Estado. Cuota

Resultado (66+77-67+68)

RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN

064	-16.354,44
065	100,00
066	-16.354,44
069	-16.354,44
071	-16.354,44

064	0,00
065	100,00
066	0,00
069	0,00
071	0,00

IMPORTE A COMPENSAR

72	16.354,44
----	-----------

72	0,00
----	------

IMPORTE A INGRESAR

72	16.354,44
----	-----------

72	0,00
----	------

NIF:

Referencia:

Nº de Remesa: 00001440017

9028010852 Nº Certificado: 2059671302966

Régimen general

DECLARADO

ERROR

CALCULADO

IVA deducible

Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión. Base  
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión. Cuota

030 42.184,19  
031 8.858,68

030 0,00  
031 0,00

Total a deducir (29+31+33+35+37+39+41+42+43+44)

045 8.858,68

045 0,00

RESULTADO DEL RÉGIMEN GENERAL (27-45)

046 -8.858,68

046 0,00

Resultado

Suma de resultados (46+58+76)

064 -8.858,68

064 0,00

Atribuible a la Administración del Estado. Porcentaje  
Atribuible a la Administración del Estado. Cuota

065 100,00

065 100,00

Cuotas a compensar de períodos anteriores

066 -8.858,68

066 0,00

067 16.354,44

067 0,00

069 -25.213,12

069 0,00

071 -25.213,12

071 0,00

RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN

IMPORTE A COMPENSAR

72 25.213,12

72 0,00

IMPORTE A INGRESAR

72 25.213,12

72 0,00

NIF:  
Referencia: 1

Nº de Remesa: 00001440017  
9028010852 Nº Certificado: 2059671302966

Régimen general

DECLARADO

ERROR

CALCULADO

IVA deducible

Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión. Base  
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión. Cuota

030	42.852,52
031	8.999,03

030	0,00
031	0,00

Total a deducir (29+31+33+35+37+39+41+42+43+44)

045	8.999,03
-----	----------

045	0,00
-----	------

RESULTADO DEL RÉGIMEN GENERAL (27-45)

046	-8.999,03
-----	-----------

046	0,00
-----	------

Resultado

Suma de resultados (46+58+76)

Atributable a la Administración del Estado. Porcentaje

Atribuye a la Administración del Estado. Cuota

Cuotas a compensar de períodos anteriores

Resultado (66+77-67+68)

RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN

064	-8.999,03
065	100,00
066	-8.999,03
067	25.213,12
069	-34.212,15
071	-34.212,15

064	0,00
065	100,00
066	0,00
067	0,00
069	0,00
071	0,00

IMPORTE A COMPENSAR

72	34.212,15
----	-----------

72	0,00
----	------

IMPORTE A INGRESAR

72	34.212,15
----	-----------

72	0,00
----	------

NIF:  
Referencia:

Nº de Remesa: 00001440017  
9028010852 Nº Certificado: 2059671302966

**Régimen general**

IVA deducible

Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión. Base  
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión. Cuota

Rectificación de deducciones. Base  
Rectificación de deducciones. Cuota

**Total a deducir (29+31+33+35+37+39+41+42+43+44)**

**RESULTADO DEL RÉGIMEN GENERAL (27-45)**

**Información adicional**

Operaciones no sujetas o con inversión del SP que originan el derecho a deducción

**Resultado**

Suma de resultados (46+58+76)

Atribuible a la Administración del Estado. Porcentaje

Atribuible a la Administración del Estado. Cuota

Cuotas a compensar de períodos anteriores

**Resultado (66+77-67+68)**

**RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN**

**IMPORTE A DEVOLVER**

**IMPORTE A INGRESAR**

DECLARADO

ERROR

CALCULADO

030	12.906,33	**	030	0,00
031	2.710,33	**	031	0,00

040	-62.206,08	**	040	0,00
041	-6.654,28	**	041	0,00

045	-3.943,95	**	045	0,00
-----	-----------	----	-----	------

046	3.943,95	**	046	0,00
-----	----------	----	-----	------

061	40.000,00		061	40.000,00
-----	-----------	--	-----	-----------

064	3.943,95	**	064	0,00
065	100,00	**	065	100,00
066	3.943,95	**	066	0,00
067	34.212,15	**	067	0,00
069	-30.268,20	**	069	0,00
071	-30.268,20	**	071	0,00

73	30.268,20	**	73	0,00
----	-----------	----	----	------

				0,00
--	--	--	--	------