

INFRACCIONS I SANCIONS TRIBUTÀRIES.

Procediment. Supòsits pràctics

Ponent: Sr. JOSÉ PINTO MOLINA
Servei d' Inspecció de l'AEAT de Girona

Data: 1 de desembre de 2011

Lloc: Edifici Constitució
C/ Sèquia, 7, 5a planta - 17001 Girona

Horari: de 16:00 a 19:00 hores

PREUS:

Col·legiats..... 60€
Col·laboradors.....40€
(de col·legiats exercitants)
No col·legiats.....100€

Inscripcions: Fins al 28 de novembre a la secretaria del
Col·legi Oficial de Titulats Mercantils i Empresarians de
Girona, Ronda Ferran Puig, 4, 4t 2a

Tel.: 972 210 656 Fax: 972 220 446

A/e : icotme@empresistesgirona.cat



Il·lustre Col·legi Oficial
de Titulats Mercantils
i Empresarians de Girona



el Col·legi
dels Empresistes
de Girona



COL·LEGI
DE CENSORS JURATS
DE COMPTES
DE CATALUNYA
Delegació de Girona



Cal emplenar la butlleta adjunta

Les inscripcions es faran per rigorós ordre de recepció

***TOTA INSCRIPCIÓ NO ANUL·LADA 3 DIES HÀBILS ABANS DEL CURS/
JORNADA, N'IMPLICARÀ EL PAGAMENT.**

***Cal emplenar UNA BUTLLETA PER ASSISTENT i TOTES les dades indicades.**

***La signatura d'aquesta butlleta implica que està d'acord amb totes les condicions
establertes en la mateixa.**

* En compliment de la Llei Orgànica 15/1999, de protecció de dades de caràcter personal,
li informem que les seves dades personals facilitades en aquest formulari seran
incorporades en un fitxer creat sota la responsabilitat de l'IL·LUSTRE COL·LEGI
OFICIAL DE TITULATS MERCANTILS I EMPRESARIALS DE GIRONA amb la finalitat
de dur a terme la gestió de l'alumnat, emissió de certificats o diplomes de cursos, control
d'assistència, gestió comptable i administrativa

Vostè té dret a accedir a la informació que li concerneix recopilada en aquest fitxer,
rectificar-la de ser errònia, cancel·lar-la o oposar-se en: C/ Ronda Ferran Puig, 4, 4rt 2a,
17001 GIRONA.

**INFRACCIONS I SANCIONS
TRIBUTÀRIES.**
Procediment. Supòsits pràctics

1 de desembre de 2011

www.empresistesgirona.cat

PROGRAMA

- 1.- Principis de la potestat sancionadora
- 2.- Normativa d'aplicació
- 3.- Motivació de les sancions. Jurisprudència
- 4.- Culpabilitat. Jurisprudència
- 5.- Subjectes infractors. Responsables solidaris i subsidiaris de les sancions
- 6.- Infraccions pecuniàries
 - Infracció lleu
 - Infracció greu
 - Infracció molt greu
- 7.- Infraccions no pecuniàries
- 8.- Ocultació, mitjans fraudulents, anomalies substancials en la comptabilitat i llibres registre. Utilització de factures falses o falsejades. Utilització de persones o entitats interposades
- 9.- Graduació de les sancions
 - Comissió repetida d'infraccions
 - Perjudici econòmic
 - Incompliment substancial de l'obligació de facturació o documentació
- 10.- Reducció de les sancions
- 11.- Classes d'infraccions (supòsits pràctics)
 - Infraccions per deixar d'ingressar (art.191 LGT)
 - Infraccions per no presentar de forma complerta i correcte els documents (art.192 LGT)
 - Infraccions per obtenir indegudament devolucions (art.193 LGT)
 - Infraccions per sol·licitar indegudament devolucions (art.194 LGT)
 - Infraccions per determinar o acreditar improcedentment partides positives o negatives...(art.195 LGT)
 - Infraccions per imputar incorrectament o no imputar bases imposables... (art.196 LGT)
 - Infraccions per imputar incorrectament o no imputar deduccions, bonificacions i pagaments a compte als socis d'entitats sotmeses a un règim d'imputació de rendes... (art.197 LGT)

- Infraccions per no presentar a termini autoliquidacions o declaracions, sempre que no existeixi perjudici econòmic (art.198 LGT)
 - Infraccions per presentar de manera incompleta, inexacta o amb dades falses autoliquidacions o declaracions sense que es produeixi perjudici econòmic o respostes a requeriments d'informació... (art.199 LGT)
 - Infraccions per incompliment d'obligacions comptables i registrals (art. 200 LGT)
 - Infraccions per incompliment d'obligacions de facturació (art.201 LGT)
 - Infraccions per incompliment de les obligacions relatives a la utilització del NIF (art.202 LGT)
 - Infraccions per resistència, excusa, negativa o obstrucció a l'actuació inspectora (art.203 LGT)
 - Infraccions per incompliment del deure de sigil per retenidors... (art.204 LGT)
 - Infraccions per no comunicar dades o comunicar dades falses, incompletes...al pagador de rendes (art.205 LGT)
 - Infraccions per incompliment de l'obligació d'entregar el certificat de retencions... (art.206 LGT)
- 12.- Regularització voluntària de la situació fiscal
 - 13.- Extinció de la responsabilitat i de la sanció
 - 14.- Procediment sancionador
 - Tramitacions ordinàries, abreujades i especialitzades dels procediments d'inspecció
 - Caducitat
 - Instrucció i resolució
 - 15.- Recursos i suspensió d'execució de les sancions
 - 16.- Explicacions motivades amb exercicis amb la finalitat d'aconseguir que la sessió sobre la matèria sigui de gran utilitat per a la seva feina.

ASSISTENT - NOM I COGNOMS

NIF

COL·LEGIAT COL·LABORADOR (marqui el que escaigui)

SI ÉS COL·LABORADOR, **NOM DEL COL·LEGIAT:**

DADES DEL COL·LEGIAT:

COL·LEGI/S AL/S QUALS PERTANY:

ICOTME CCJCC AEDAF NO COL.

ADREÇA:.....

POBLACIÓ I CP:.....

NIF:.....

TELÈFON/S: FAX:

ADREÇA ELEC :.....

FORMA DE PAGAMENT: Només rebut domiciliat

CAL POSAR LA DOMICILIACIÓ **SEMPRE**

Rebut domiciliat al c/c núm. (20 dígits)

DADES FISCALS PER FACTURACIÓ:

Facturar a nom de l'empresa SI NO

NOM EMPRESA:.....

CIF:.....

ADREÇA:.....

Girona,.....dede 2011

Signatura del COL·LEGIAT