

## MODELO DE ESCRITO DE ALEGACIONES EN EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO

D./D<sup>a</sup> .....(nombre y apellidos)....., mayor de edad, con N.I.F. n° ..... y domicilio a efectos de notificaciones en ....(calle, plaza, avenida, etc.)....., n° ..., piso ... y CP ....., de ....., actuando en calidad de ...(administrador, representante legal, etc.)..... de la compañía mercantil .....(nombre o razón social)....., comparece, y como mejor proceda, **EXPONE:**

Que en el Procedimiento Sancionador con expediente ....., me ha sido notificada la propuesta de resolución y me ha sido conferido un plazo de 15 días para la puesta de manifiesto del expediente y para que alegue cuanto considere conveniente y presente los documentos, justificantes y pruebas que estime oportunos.

Que, evacuando el traslado conferido, y no estimando conforme a Derecho la propuesta de resolución que se me notifica, es por lo que, mediante el presente escrito vengo a formular las siguientes

### ALEGACIONES

**PRIMERA.-** Desde el punto de vista material:

.....(Aquí se harán constar las alegaciones de tipo material en relación con el contenido del procedimiento).....

**SEGUNDA.-** Por lo que se refiere al aspecto formal, La notificación por la que se inicia el procedimiento sancionador incurre en el siguiente error:

.....(incluir en el recurso el error de que se trate).....

El **artículo 22** de Reglamento sancionador establece que la notificación de inicio incluirá necesariamente las siguientes menciones:

- a) Identificación de la persona o entidad presuntamente responsable.
- b) Conducta que motiva la incoación del procedimiento, su posible calificación y las sanciones que pudieran corresponder.
- c) Órgano competente para la resolución del procedimiento e identificación del instructor.
- d) Indicación del derecho a formular alegaciones y a la audiencia en el procedimiento, así como del momento y plazos para su ejercicio.

En consecuencia, la notificación de inicio no es conforme a derecho al no incluir los hechos determinantes de la incoación del citado procedimiento. Por todo ello solicitamos la anulación del procedimiento sancionador incoado, así como la sanción derivada del mismo.

**TERCERA.-** En cuanto a los aspectos formales de la tramitación del procedimiento sancionador, se alega la falta de incorporación al expediente sancionador de los datos, pruebas o circunstancias obrantes u obtenidos en el expediente instruido en las actuaciones de comprobación (gestión o inspección) provocando la indefensión del contribuyente. Así, el **artículo 210** de la LGT establece que los datos, pruebas o circunstancias que obren o hayan sido obtenidos en alguno de los procedimientos de aplicación de los tributos (gestión o inspección) y vayan a ser tenidos en cuenta en el procedimiento sancionador deberán incorporarse formalmente al mismo antes de la propuesta de resolución.

Dicha incorporación no se han producido, provocando con ello la indefensión del presunto responsable de las infracciones y sanciones así calificadas. En base a ello, solicitamos la anulación del procedimiento sancionador incoado, así como la sanción derivada del mismo.

**CUARTA.-** En relación a los aspectos formales de la finalización del procedimiento sancionador, se invoca la falta de responsabilidad del obligado tributario. No concurren en la conducta del obligado tributario elementos que la califiquen como negligente, ni mucho menos como dolosa o culposa, y ello impide, según el **artículo 183** de la LGT que su conducta pueda ser sancionada.

Por tanto, se solicita la anulación del procedimiento sancionador incoado, así como la sanción derivada del mismo.

**QUINTA.-** Que en justificación de lo anteriormente alegado se aportan los siguientes documentos:

1.-

2.-

Por lo expuesto;

**SOLICITA** que se tenga por presentado este escrito, en tiempo y forma, con sus documentos y copias, lo admita y tenga por realizadas las anteriores alegaciones, a fin de ser tenidas en cuenta a la hora de emitir la resolución al procedimiento referenciado, acordándose ....., con cuanto más proceda en Derecho.

En .... (Población) ....., a ... de ..... de .....

Fdo.: D./D<sup>a</sup> .....

**A LA ADMINISTRACIÓN/DELEGACIÓN DE LA AGENCIA ESTATAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE .....**

 Legislación

---

**Art. 23 RD 2063/2004** RPST. Instrucción del procedimiento sancionador.