



## Presentación fuera de plazo sin requerimiento previo del Modelo 190 del I.R.P.F.

requerimiento previo del Modelo 190 ``Resumen anual de retenciones`` le es o no de aplicación la sanción por infracción tributaria simple del artículo 78 de la Ley 230/1963, de 28 de diciembre, General Tributaria o, por el contrario, no es sancionable, en base al artículo 61.3 de la misma norma, que prevé, para los ingresos extemporáneos fuera de plazo, sin requerimiento previo, la aplicación de recargo con exclusión de sanción.

Por tanto, el fallo estima que de este precepto resulta para el retenedor u obligado una obligación de carácter formal, cuya falta de cumplimiento en plazo lleva aparejada una sanción por infracción tributaria simple, y que es distinta de la obligación de presentar y pagar el Modelo 110, correspondiente a las retenciones del cuarto trimestre de cada ejercicio, de forma que, aunque debe cumplirse simultáneamente, por imperativo del precepto citado, no dejan de ser obligaciones distintas, cuya cumplimentación tardía acarrea consecuencias diferentes, sanción p

...