



GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Lliçó 2. L'APLICACIÓ DELS TRIBUTS

SUMARI

- I. L'aplicació dels tributs. Delimitació i àmbit.
- II. Actuacions tributàries dels particulars per a l'aplicació dels tributs.
- III. Les declaracions tributaries
- IV. Les autoliquidacions.
- V. Declaracions i autoliquidacions complementaries.



L'APLICACIÓ DELS TRIBUTS. DELIMITACIÓ I ÀMBIT (I)

- Principis generals i normes comunes.
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària. LGT
 - Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs RGGI.
- Títol III LGT. Capítols I i II: Instruments per a l'aplicació dels tributs.
 - Principi Seguretat jurídica: art. 9.3 CE.
 - Principi eficàcia administrativa: art. 103. CE.
 - A favor dels obligats tributaris art. 34 LGT.
 - Generals de la resta dels administrats.
 - Particulars del Dret tributari.
 - A favor de la Administració:
 - Deures de col·laboració.
 - Mesures cautelars.



L'OBLIGACIÓ DE RESOLDRE DE L'ADMINISTRACIÓ (I)

- Arts. 103 i 104 LGT.
- Obligació de resoldre, notificar i motivar els actes.
- Excepcions:
 - causes distintes a la resolució expressa (caducitat, pèrdua sobrevinguda de l'objecte, renúncia...)
- termini: en funció del tipus de procediment.
 - màxim de 6 mesos.
 - Excepció: procediment de constrenyiment art. 104.1 LGT fins el termini de prescripció
 - Còmput : de notificació data d'entrada en registre a notificació de la resolució.
 - Un solo intent de notificació és suficient per considerar complida l'obligació de notificar en termini (art.104.2)



L'OBLIGACIÓ DE RESOLDRE DE L'ADMINISTRACIÓ (II)

- Efectes de l'incompliment.
- Específic de cada procediment. Disp. Adal1^a RGGI).
- Normes subsidiàries: art. 104.3 i 4LGT.
 - Si el procediment s'ha iniciat a instància de part: silenci + amb excepcions.
 - D'ofici:
 - amb efectes favorables: silenci -.
 - amb efectes desfavorables: caducitat.
 - Impedeix la meritació de interessos de demora per l'excés: art. 26.4 LGT.

L'APLICACIÓ DELS TRIBUTS. DELIMITACIÓ I ÀMBIT (II)

- Arts. 83 A 177 LGT
- L'aplicació dels tributs comprèn:
 - totes les activitats administratives dirigides a la informació i assistència dels obligats tributaris
 - les actuacions de gestió, inspecció i recaptació
 - Actuacions dels obligats tributaris en l'exercici de drets o compliment d'obligacions
- Les funcions d'aplicació dels tributs s'han d'exercir de forma separada a la de resolució de les reclamacions economicoadministratives que s'interposen contra els actes dictats per l'Administració tributària.
- L'aplicació dels tributs es desenvoluparà a través dels procediments administratius de gestió, inspecció, recaptació.
- A cada Administració tributària correspon determinar la seva estructura administrativa per a l'exercici de l'aplicació dels tributs.
- Òrgans i competències. Arts. 83, 84 LGT i 59, 60, 61 RGGI.



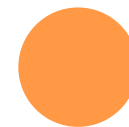
L'APLICACIÓ DELS TRIBUTS. DELIMITACIÓ I ÀMBIT (III)

- En l'àmbit d'una mateixa AT, la comunicació d'un canvi de domicili fiscal, o el canvi d'adscripció a un altre òrgan, produiran els següents efectes:
 - Les funcions d'aplicació dels tributs, s'efectuaran, a partir d'aquest moment, per l'òrgan corresponent al nou domicili fiscal o, per aquell que resulte destinatari del canvi d'adscripció.
 - Els procediments en curs de tramitació en el moment en què es produeisca el canvi de domicili o d'adscripció, seran continuats i finalitzats pel nou òrgan competent, remetent-se a aquest òrgan els antecedents necessaris
 - No obstant això, iniciat d'ofici un procediment qualsevol, abans de la comunicació del nou domicili, aquesta comunicació tindrà efectes en relació amb la competència de l'òrgan administratiu al mes següent de la seva presentació, llevat que durant aquest termini l'Administració tributària iniciï un procediment de comprovació de la procedència del canvi de domicili.
- Funcionaris de l'Administració tributària: son agents de l'autoritat, en l'exercici de les seves funcions als efectes de la responsabilitat administrativa i penal dels qui ofereixen resistència o cometen atemptat o desacatament contra ells, de fet o de paraula, durant actes de servei o amb motiu d'aquest.



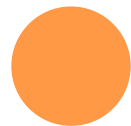
L'APLICACIÓ DELS TRIBUTS. DELIMITACIÓ I ÀMBIT (IV)

- les autoritats i entitats i els que, en general, exerceixen funcions públiques, estaran obligats a prestar als funcionaris i altre personal dels òrgans de l'Administració tributària el suport, concurs, auxili i protecció que els siga necessari per a l'exercici de les seves funcions.
- Si el personal al servei de l'Administració tributària coneix en el curs de les seves actuacions, fets dels que es puguin derivar indicis de frau o ser constitutius de delictes no perseguibles únicament a instància de la persona ofesa, els faran constar a l'òrgan competent
- tot el personal al servei de l'Administració tributària està obligat al més estricte i complet sigil respecte de les dades, informes o antecedents que conegui per raó del seu càrrec o lloc de treball
- Les dades, informes o antecedents obtinguts en el curs de les actuacions es poden utilitzar si són necessari per a l'emissió d'informes, peritatges o assistències demanats a altres òrgans, Administracions, persones o entitats, d'acord amb la normativa aplicable.
- No estan obligats a declarar com a testimonis quan no puguin fer-ho sense violar el deure de sigil que estiguin obligats a guardar.



ACTUACIONS D'INFORMACIÓ I ASSISTÈNCIA

- Arts. 85, 86, 87, 90, 91 LGT
- Art. 62, 63, 64, 69, 77, 78 RGGI,
- L'Administració ha de prestar als obligats tributaris la necessària informació i assistència per a facilitar i promoure el compliment de les seves obligacions i l'exercici dels seus drets, posant a la seva disposició serveis d'informació i assistència tributària.



PUBLICACIONS I COMUNICACIONS

- Publicacions. Art. 86.
 - Textos actualitzats de normes estatals.
 - Disposicions tributaries aprovades en l'any.
 - Contestacions a consultes i resolucions economicoadministratives.
- Comunicacions i informació. Art. 87.
 - D'ofici o a sol·licitud de OT. (art. 63 RGI)
 - Consultes bases de dades
 - Remissió de comunicacions a sectors i font de renda.
 - deure de subministrar, a petició dels interessats, el text íntegre de consultes o resolucions concretes.
 - Si es a petició escrita de OT, el termini per contestar és de 3 mesos. Art. 179.2.d) LGT:
 - els OT que ajusten les seues actuacions als criteris manifestats per la AT en publicacions i comunicacions quedaran exempts de responsabilitat per infracció

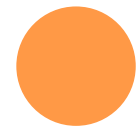
LES CONSULTES TRIBUTÀRIES (I)

- Arts. 88 i 89 LGT; Procediment: arts. 65 a 68 RGGI
 - peticions a l'Administració Tributària per a que es pronuncie sobre qüestions tributàries.
 - Legitimats:
 - Obligats Tributaris
 - C. professionals, cambres oficials, organitzacions patronals, sindicats, ass. Consumidors, associacions/ fundacions de discapacitats o federacions que les agrupen si són qüestions que afecten a la generalitat dels seus membres.
 - Òrgan competent per contestar: Direcció General de Tributs.
- forma:
 - Escrit. També mitjans electrònics, informàtics i telemàtics, fax
 - Contingut mínim:
 - Identificació completa del consultant. nom i cognoms, raó social, NIF
 - Manifestació expressa de si hi ha algun recurs presentat sobre la qüestió.
 - Objecte de la consulta, antecedents i circumstàncies.
 - Lloc, data i signatura.
 - Termini: abans de que finalitze el termini per a la presentació de la declaració/autoliquidació, exercici del dret o compliment de l'obligació.



LES CONSULTES TRIBUTÀRIES (II)

- Tramitació: art. 67(RGGI)
 - Pot haver requeriment a l'interessat (documentació o informació).
 - DGT: Podrà sol·licitar informes per evacuar la consulta.
 - Contestació per escrit en un termini de 6 mesos.
 - No hi ha silenci +
- Efectes
- Per al consultant
 - No obligat a seguir la manifestació de la consulta.
 - Si ho fa no responsabilitat per infracció.
 - No interromp els terminis per al compliment de l'obligació.
 - No es impugnable.
- Per a l'Administració Tributària.
 - Efectes vinculants per als òrgans de gestió, inspecció i recaptació(no revisió, TEA)
 - Si la contestació incorpora un canvi de criteri administratiu ha de motivar-se el canvi.



INFORMACIÓ SOBRE LA VALORACIÓ DE BENS IMMOBLES

- Art. 90 LGT, art. 69 RGGI
- Cada Administració tributària informará, a sol·licitud de l'interessat i en relació amb els tributs la gestió dels quals li corresponguen sobre el valor a efectes fiscals dels bens immobles que, situats al territori de la seva competència, hagen de ser objecte d'adquisició o transmissió.
- Notes:
 - Sol·licitud anterior a l'adquisició transmissió dels bens.
 - Per escrit. També mitjans informàtics.
 - Informació té caràcter vinculant durant 3 mesos
 - No impedeix la comprovació, però no podrà recaure sobre el valor, sinó sobre fets i circumstàncies de la transmissió.
 - No silenci +. La manca de contestació no implica acceptació del valor que, si s'escau, s'hagués inclòs en la sol·licitud de l'interessat.
 - No impugnable.
 - L'Administració pot requerir informació abans de contestar.



ACORDS PREVIS DE VALORACIÓ

- Art. 91 LGT.
- Els obligats tributaris podran demanar a l'Administració tributària, quan les lleis o els reglaments propis de cada tribut així ho contemplen, que determine amb caràcter previ i vinculant la valoració a efectes fiscals de rendes, productes, béns, despeses i altres elements determinants de la deute tributari.
- Procediment
 - sol·licitud abans del FI amb una proposta de valoració
 - La no contestació suposa acceptació de valor proposat. silenci +.
 - Efectes: vinculació per a l'administració mentre no canvien las circumstancies i fins un termini màxim de tres anys.
 - No son impugnables.

ASSISTÈNCIA ALS OBLIGATS

- Conjunt d'actuacions que l'Administració tributària posa a disposició dels obligats per facilitar l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.
- Entre d'altres pot consistir en
 - confecció de declaracions, autoliquidacions i comunicacions de dades,
 - confecció d'un esborrany de declaració.
 - Posada a la seva disposició de programes informàtics d'assistència per a la confecció i presentació de declaracions, autoliquidacions i comunicacions de dades, així com per al compliment d'altres obligacions tributàries.
- L'assistència per al compliment de les obligacions tributàries es podrà oferir també per via telemàtica



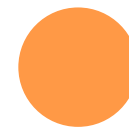
CERTIFICATS TRIBUTARIS

- Arts. 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76 RGGI. document expedit per l'Administració tributària per acreditar fets relatius a la situació tributària d'un obligat tributari. Entre altres acrediten:
 - La presentació de declaracions, autoliquidacions i comunicacions de dades.
 - La situació censal
 - El compliment d'obligacions tributàries i
 - L'existència o inexistència de deutes o sancions pendents de pagament.
- Els fets o dades es referiran exclusivament a l'obligat tributari a què es refereix el certificat, sense que puguen incloure ni referir-se a dades relatives a tercers llevat que la finalitat del certificat exigeixi aquesta inclusió. (exempció responsabilitat adquirent empresa)
- No es pot certificar , dades referides a períodes impositius o de liquidació prescrites.
- No és pot certificar si no ha vençut el període de compliment de l'obligació tributària.
- Els certificats tributaris s'han d'expedir:
 - A instància de l'obligat tributari.
 - A petició d'un òrgan administratiu o qualsevol altra persona o entitat interessada que requereixi el certificat, sempre que aquesta petició estiga prevista en una llei o compti amb el previ consentiment de l'interessat.
- Els efectes dels certificats tributaris seran, exclusivament, els que es facin constar en els mateixos i els que s'estableixin en la seva normativa reguladora



APLICACIÓ DELS TRIBUTS: ESQUEMA GENERAL

- Distribució de tasques i funcions entre Administració i obligats tributaris
- els obligats tributaris són els que apliquen efectivament els tributs, amb algunes excepcions.
- L'Administració vigila i controla les actuacions dels particulars
- No és necessària la intervenció prèvia de l'Administració per a l'efectiu compliment de les obligacions tributaries (generalització de les autoliquidacions). Intervenció eventual i prescindible.



INICIACIÓ. ACTUACIONS I PROCEDIMENTS TRIBUTARIS

- Normes comunes Arts. 98, 99 116 LGT Arts. 87, 88, 89 RGGI
- Les actuacions i procediments tributaris es poden iniciar
 - d'ofici o
 - a instància de l'obligat tributari, mitjançant autoliquidació, declaració, comunicació, sol·licitud o qualsevol altre mitjà previst en la normativa tributària.



II. ACTUACIONS TRIBUTÀRIES DELS PARTICULARS PER A L'APLICACIÓ DELS TRIBUTS.

- Arts. 119 a 122 LGT
- Arts. 116 a 121 RGGI.
 - Les declaracions tributaries.
 - Les autoliquidacions.
 - Declaracions i autoliquidacions complementaries.
 - Altres actuacions. Comunicacions de dades.



III. LES DECLARACIONS TRIBUTARIES (I)

- Art. 119 LGT concepte:
 - document presentat davant l'AT on es reconeix o manifesta la realització de fets rellevants per a l'aplicació dels tributs.
- Naturalesa: acte degut de l'obligat tributari subjectes: SP del tribut, retenidor, responsable, altre obligat tributari.
- contingut: fets amb transcendència tributaria, possibles manifestacions de voluntat. Art. 119.3 LGT.
- Funció: inicia procediment de gestió o els procediments tributaris.



III. LES DECLARACIONS TRIBUTARIES (II)

- Forma:
 - qualsevol document inclús verbal
 - models oficials/tribut –telemàtica, signatura digital
- Temps:
 - -termini reglamentari / segons normativa
 - Omissió presentació = infracció tributaria.
- Lloc:-
 - seu de l'òrgan gestor competent. Art. 84 LGT.
- Efectes:
 - no vinculant per a AT
 - Presumpció de certesa de dates declarades per l'OT (excepció error de fet)
- Tipus de declaracions pel contingut:
 - declaracions.
 - autoliquidacions: art. 120 LGT.
 - comunicacions de dades: art.121 LGT.
 - ordinàries i complementàries: art. 122 LGT.



IV. LES AUTOLIQUIDACIONS (I)

- ART. 120 LGT.
- declaracions en les quals els obligats tributaris comuniquen a l'Administració les dades necessàries per a la liquidació del tribut i altres de contingut informatiu, i a més realitzen per si mateixos les operacions de qualificació i quantificació necessàries per a determinar i ingressar l'import del deute tributari o, si escau, determinar la quantitat que resulti per retornar o per compensar.
- Naturalesa:
 - no son actes administratius, és una obligació derivada de la llei, no revisable directament sinó mitjançant sol·licitud de rectificació
- Contingut:
 - DECLARACIÓ fets rellevants
 - (AUTO)LIQUIDACIÓ càlcul prestació qualificació de fets i aplicació de normes jurídiques
 - INGRES si resulta quota (+)



AUTOLIQUIDACIONS (II)

○ Forma:

- en paper: models oficials/tribut- telemàtica
- Temps: -termini reglamentari / segons normativa
- Omissió = infracció tributaria + no ingrés = infracció.

○ Lloc:

- seu de l'òrgan gestor competent o entitats financeres col·laboradores

○ Efectes:

- quantifica la prestació(ingrés = compliment)
- extingeix l'obligació(si no intervé AT / 4 anys)
- no vinculant per a AT
- presumpció de certesa (excepció error de fet).



V. DECLARACIONS ORDINÀRIES, COMPLEMENTÀRIES I SUBSTITUTIVES

- Declaració ordinària:
 - aquella que es presenta complint l'obligació dintre del període marcat per la norma.
- Declaració Complementària: es refereix a la mateixa obligació tributària i període que altra presentada amb anterioritat i que aporta dades que no constaven en l'anterior o la modifica parcialment. Art. 122 LGT.
- Substitutiva: referida a la mateixa obligació tributària i període que altra presentada amb anterioritat que reemplacen el seu contingut.
- Poden ser espontànies o a requeriment de l'administració.



AUTOLIQUIDACIONS COMPLEMENTÀRIES

- Es refereix a la mateixa obligació tributària i període que altra presentada amb anterioritat de les que resulte un import a ingressar superior o una quantitat per retornar o per compensar inferior a l'import resultant de l'autoliquidació anterior, que subsisteix en la part no afectada.
- En altres casos, import a ingressar inferior o import a retornar superior, l'obligat tributari podrà instar la rectificació d'aquesta autoliquidació (llicò 3).
- La LGT no fa referència a les autoliquidacions substitutives, no obstant mentre es presenten dintre del termini voluntari seria possible demanar que l'anterior es tingués per no presentada.



COMUNICACIÓ DE DADES

- Declaració amb una sola finalitat que l'administració determine la devolució que li pertoca per no estar obligat a presentar declaració de l'impost.
- Ha d'estar prevista de forma expressa a la normativa tributària.
- També poden haver complementàries i substitutives.

