

GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Llicó4: FUNCIONS i PROCEDIMENTS DE LA INSPECCIÓDELS TRIBUTS

SUMARI

- Les funcions inspectores de comprovació i investigació.
- Funciones inspectores d'obtenció d'informació.
- Altres funcions de la Inspecció.
- Documentació de les actuacions inspectores.
- Procediment d'inspecció tributaria
- Les actes d'inspecció. Classes.
- Aspectes procedimentals de l'estimació indirecta i del conflicte en l'aplicació de la norma tributaria.

QUÈ ÉS LA INSPECCIÓ?

- conjunt d'òrgans que tenen encomanades, entre d'altres les funcions de comprovar i investigar fets imposables per regularitzar la situació tributaria dels contribuents mitjançant la pràctica de les oportunes liquidacions.
- Per al compliment dels fins, compta la Inspecció amb una sèrie de mitjans, facultats i prerrogatives, de les quals, en general, no disposen altres òrgans de l'Administració Tributària.
- Les actuacions i el procediment d'inspecció es regulen en :
 - art.141 a 159 LGT
 - arts. 166 a 197 RGGI

FUNCIONS INSPECTORES

- Art. 141 LGT, Arts. 166, 167, 168 RGGI funcions administratives dirigides a:
- De comprovació i investigació:
 - investigació dels supòsits de fet de les obligacions tributàries per al descobriment dels que siguin ignorats per l'Administració.
 - comprovació de la veracitat i exactitud de les declaracions presentades pels obligats tributaris.
- D'obtenció d'informació
 - realització d'actuacions d'obtenció d'informació relacionades amb l'aplicació dels tributs. (relacionat amb el deure de col·laboració dels obligats tributaris)

ALTRES FUNCIONS INSPECTORES

- comprovació del valor de drets, rendes, productes, béns, patrimonis, empreses i altres elements
- comprovació del compliment dels requisits exigits per a l'obtenció de beneficis o incentius fiscals i devolucions tributàries, així com per l'aplicació de règims tributaris especials.
- informació als obligats tributaris amb motiu de les actuacions inspectores sobre els seus drets i obligacions tributàries i la forma en que han de complir aquestes últimes.
- pràctica de les liquidacions tributàries resultants de les seves actuacions de comprovació i investigació.
- realització d'actuacions de comprovació limitada.
- assessorament i informe a òrgans de l'Administració pública.
- realització de les intervencions tributàries de caràcter permanent o no permanent.

DOCUMENTACIÓ ACTUACIONS INSPECTORES

- Comunicacions:
 - documents de relació unilateral de la IT amb qualsevol persona
 - poden incorporar-se a una diligència
- Diligències:
 - documents per a fer constar fets rellevants per al procediment o manifestacions de l'OT
 - Ha de ser signada per OT o notificada
 - no contenen proposta de liquidació
 - Valor probatori: documents públics, fan prova dels fets que contenen.
- Informes:
 - d'ofici o a petició de tercers, ja siga preceptius, es sol·liciten per altres òrgans o resulten necessaris per a l'aplicació dels tributs.
- Actes d'inspecció:
 - documents que recullen el resultat de la comprovació o investigació proposant en tot cas la regularització procedent de la situació tributària de l'OT o declarant la seua correcció
 - actes de tràmit (no és recorrible)
 - contenen proposta de liquidació(preparatoris)

COMPROVACIÓ O INVESTIGACIÓ. PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ

- iniciació: 147 LGT, 177 ss RGGI
 - a iniciativa de la Inspecció:
 - Planificada, inclusió en plans Inspecció. (arts. 147 i 116 LGT, 170 RGGI)
 - sense planificar, autorització escrita i motivada Inspector-Cap
 - a petició de l'OT (canvi de l'abast de les actuacions inspectores -parcial a general)
 - Denúncia pública (art. 114 LGT) no inicia per si sola.
- Forma
 - Comunicació notificada (normal)
 - visita de l'actuari (causa justificada)
- Efectes inici:
 - Interrupció del termini legal de prescripció
 - ingrés posterior = a compte (no evita sanció)
 - Declaració posterior → no espontània
 - consultes posteriors = no formulades

OBJECTE DEL PROCEDIMENT INSPECTOR

- Art. 145 LGT
 - Comprovació de la situació
 - Investigació de fets no coneguts.
- Abast. Art. 148 LGT, 178 RGGI
 - General.
 - Parcial: l'obligat tributari pot sol·licitar comprovació d'abast general en el termini de 15 dies des de la notificació.
- Mesures cautelars. Art. 146 LGT, 181 RGGI
 - Degudament motivades.
 - Proporcionades a fins i limitades temporalment.
 - Ratificades per Inspector Cap en el termini de 15 dies des de la seua adopció.
 - S'alcen si desapareixen les causes.

MITJANS DE COMPROVACIÓ. FACULTATS DE LA INSPECCIÓ

- examen de documents, llibres, comptabilitat principal i auxiliar, fitxers, factures, justificants, correspondència amb transcendència
- bases de dades informatitzades, programes, registres i arxius informàtics.
- Inspecció de bens, elements, explotacions, etc.
- Entrada en finques, locals de negoci i establiments on es desenvolupen activitats econòmiques, bens subjectes, fets imposables o existeixca alguna prova dels mateixos.
- Si l'encarregat dels locals es nega a l'entrada es requereix autorització escrita de l'autoritat administrativa.
- Entrada en el domicili: consentiment o autorització judicial.
- requeriment de comparecència: l'obligat tributari o el seu representant tributaria,

LLOC I TEMPS EN LES ACTUACIONS INSPECTORES.

- ARTS. 151/152 LGT
- EN GENERAL
 - Domicili fiscal de l'interessat o representant.
 - lloc on es realitzen total o parcialment les activitats gravades.
 - On existeixca alguna prova, al menys parcial, del FI.
 - En les oficines de l'AEAT o AJUNTAMENT.
- EXAMEN DE LA DOCUMENTACIÓ
 - En general: en els locals o oficines OT
 - En les oficines públiques SI:
 - prèvia conformitat OT, alguns dels documents. O tots ells per l'activitat o pel volum de la documentació.
 - Sense necessitat de conformitat OT:
 - registres i documents establerts per normes tributàries.
 - Específicament, en els mateixos casos, si es tracta de subjectes que no són empresaris o professionals.
- HORARI:
 - horari oficial d'obertura, dintre de la jornada laboral.
 - De comú acord amb OT en altres hores.
 - Possibilitat d'actuar fora de la jornada laboral.

DURACIÓ DE LES ACTUACIONS INSPECTORES

- GENERAL: 12 MESOS
- INICI COMPUT: NOTIFICACIÓ DE L'INICI D'ACTUACIONS.
- FINAL : NOTIFICACIÓ ACTE ADMINISTRATIU RESULTANT
- NO ES COMPUTEN EN ELS 12 MESOS
 - DILACIONS IMPUTABLES A L'OBLIGAT TRIBUTARI. El retard es computa per dies naturals.
 - retards al complimentar les sol·licituds d'informació, requeriments o comparecències.
 - ajornaments en les actuacions sol·licitat pel contribuent.
 - INTERRUPCIONS JUSTIFICADES Administració.
 - Petició de dades o informes (per a tots màxim 6 mesos; 12 mesos si és a altre Estat).
 - Remissió de l'expedient al Ministeri Fiscal, pel temps que passe fins la devolució.
 - força major.

DURACIÓ DE LES ACTUACIONS INSPECTORES (II)

- **PODEN AMPLIAR-SE ELS 12 MESOS art. 184 RGGI**
 - **ACTUACIONS ESPECIALMENT COMPLEXES.**
 - volum d'operacions igual o superior al de l'obligació d'auditar comptes.
 - Dispersió geogràfica de activitats.
 - Tributació com grup consolidat o en transparència fiscal internacional.
 - **OCULTACIO D'ACTIVITATS EMPRESARIALS/ PROFESSIONALS DISTINTES.**
 - grup distint en IAE.
 - local no declarat en IAE.
 - Codi d'activitat i establiment distint en Impostos especials

INTERRUPCIÓ INJUSTIFICADA DE LES ACTUACIONS INSPECTORES

- Art. 150 LGT No realitzar actuacions per més de 6 mesos per causes no imputables a l'Obligat Tributari.
- El procediment inspector no caduca per la interrupció injustificada ni tampoc per l'incompliment del termini de durada del procediment.
- El procediment continuarà fins a la seva terminació, però produirà els següents efectes:
 - No es considerarà interrompuda la prescripció per les actuacions inspectores desenvolupades fins a la interrupció injustificada o durant el termini assenyalat 12 mesos.
 - Els ingressos realitzats des de l'inici del procediment fins a la represa de les tindran el caràcter d'espontanis.
 - L'incompliment del termini de durada del procediment inspector determinarà que no s'exigeixin interessos de demora des que es produeixi l'incompliment fins a la finalització del procediment.

PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ: TERMINACIÓ

- Prèviament s'ha de donar audiència a OT.
- Finalització comprovació i investigació amb actes.
 - recullen el resultat de la comprovació o investigació proponent en tot cas la regularització procedent de la situació tributària de l'OT o declarant la seua correcció
- Classes d'actes: 154 i ss LGT, 185 ss RGGI
 - conformitat,
 - disconformitat
 - amb acord.

RÈGIM JURÍDIC ACTES

- Contingut: (153 LGT, 176 RGGI)
 - Identificació i caràcter del subjecte que està present i dels funcionaris.
 - elements del FI i atribució a OT regularització procedent / situació correcta, proposta de liquidació i tipus.
 - Menció expressa a l'existència o inexistència, en opinió de l'actuari, de indicis de la comissió d'infraccions tributàries.
 - conformitat o no de l'obligat
 - Lloc i data: domicili o local, oficina AEAT, Ajuntament, tant de l'inici com del final
 - Tràmits posteriors i, en el seu caso, recursos.
 - Valor probatori: 144 LGT documents públics.
 - fan prova dels fets “comprovats”, cap prova en contrari.
 - fets acceptats → sols cap rectificació provant error de fet



ACTES AMB ACORD

- Supòsits: art. 155 LGT, 186 RGGI
 - Concreció de conceptes jurídics indeterminats.
 - Estimacions, valoracions o mesures.
 - Apreciació de fets per a la correcta aplicació de la norma
- Requisits:
 - Autorització, prèvia o simultània òrgan competent per a liquidar.
 - Expressa conformitat OT
 - Dipòsit o garantia prèvia del deute que puga resultar.
- Efectes
 - termini de la liquidació presumpta: 10 dies des del següent a l'acta.
 - Possibilitat limitada de recurs contra la liquidació i la sanció.
 - No ajornament ni fraccionament de l'ingrés.
 - Renúncia al procediment sancionador separat: Reducció de la sanció: 50 %.

ACTES DE CONFORMITAT.

- Art. 156 LGT, 186 RGGI
- Acceptació íntegra de la proposta de regularització constància en acta.
- S'entén notificada la liquidació tributaria (LT) per silenci positiu → un mes.
- dintre del mes, el Inspector-Cap pot:
 - Confirmar la liquidació proposta.
 - dictar LT corregint errors materials → notificació/pagament
 - obrir expedient per error o indeguda aplicació de les normes, concedint tràmit d'audiència.
 - Reobrir actuacions
- Efectes:
 - Reducció 30% sanció.
 - Els fets acceptats es presumeixen certs: excepció acreditar error.

EXEMPLE

- Amb data de 22-12-2009 es signa acta de conformitat en un procediment inspector.
 - Si no hi ha notificació expressa després la liquidació s'entén produïda un mes des del dia següent a la signatura: per tant el 23 de gener de 2010 sense necessitar més notificacions
 - Aquesta data és rellevant per:
 - El període voluntari d'ingrés de la liquidació serà des el 24 de gener de 2010 fins el 5 de març de 2010
 - A partir d'eixa data comença el còmput per a interposar possibles recursos (1 mes) per tant fins el 23 de febrer de 2010.

EXEMPLE CONTINUACIÓ

- Suposem que en el cas anterior amb data de 3 de gener de 2010 l'inspector-Cap notifica rectificant una errada material en la proposta de liquidació que determina un major deute tributari.
 - En aquest cas, serà a partir del el 3 de gener, quan comencen a computar-se els terminis tant per a pagar com per a interposar recurs.
 - El període voluntari d'ingrés serà des del 3 de gener fins el 20 de febrer de 2010.
 - Els recursos es poden presentar fins el 3 de febrer.

ACTES DE DISCONFORMITAT

- Art. 157 LGT, 188 RGGI
- Suposa negativa a subscriure-la o disconformitat amb la proposta constància en l'acta per part de l'obligat tributari
- període d'al·legacions → 15 dies des de notificació acta.
- Després de les al·legacions Inspector Cap pot:
 - Presentar la liquidació tributaria en el mateix sentit o rectificada.
 - prosseguir actuacions per no estar completes
 - Fer actuacions complementaries.

ESTIMACIÓ INDIRECTA

- Art. 53 LGT; arts. 193 RGGI
- Caràcter Subsidiari.
- Requisits: no poder disposar de dades per:
 - manca de declaracions o declaracions incompletes.
 - Incompliment substancial de les obligacions comptables.
 - Desaparició/destrucció de llibres i justificants.
- Procediment art. 158 LGT.
- S'ha d'acompanyar a l'acta un informe raonat on es justifique l'ús d'aquesta forma de determinar el deute tributari.

CONFLICTE EN L'APLICACIÓ DE LA NORMA TRIBUTARIA.

- Art. 159 LGT. 194 RGGI
- Art. 15: conflicte en l'aplicació de la norma tributaria (frau de llei).
- Requisits:
 - Informe favorable preceptiu i vinculant de la Comissió consultiva. Termini màxim 3 mesos prorrogable 1 més.
 - Composició: 2 Admó- actuant, 2 òrgan competent consultes.
- Procediment contradictori.
- Després del coneixement de l'inici del procediment: al·legacions i aportar o proposar proves en 15 dies
- Efectes
 - Interrupció prescripció fins emissió informe Comissió consultiva.
 - Transcurs termini sense informe: es reanuda còmput duració actuacions inspectores.
 - No cap recurs contra procediment, sols contra liquidacions dictades en la comprovació inspectora.

DEURES D'INFORMACIO. FACULTATS OBTENCIÓD'INFORMACIÓ

- art.93 i ss. LGT
- Finalitat: conèixer dades amb transcendència tributaria sobre un 3º del propi OT a requeriment (≠deure genèric) Àmbit subjectiu: il·limitat
- Modalitats:
 - general (subjectes / operacions) periòdica
 - a requeriment individualitzat.
- Vinculació al fi: utilització exclusiva en aplicació tributs /recursos deure de sigil dels funcionaris excepció: pot haver cessió
 - delictes públics · col·laboració amb altres AT/SeSocial/UE. ·
 - comissions parlamentàries d'investigació protecció de menors i incapacitats jutjats. Cessió dades personals altres Administracions prèvia autorització OT

DEURES D'INFORMACIO. FACULTATS OBTENCIÓ D'INFORMACIÓ (II)

- Límits a l'obtenció d'informació.
 - no existeix el secret bancari:
 - secret de les comunicacions (18.3 CE)
 - dret a la intimitat (personal i familiar /18.1 CE)
 - secret estadístic (dades primàries)
 - secret professional: (24.2 CE)
 - dades privades no patrimonials que afecten a l'honor / intimitat
 - dades confidencials por assessoria i defensa
 - no abasteix a les relacions econòmiques professional / client
 - Protocol notarial:
 - -testaments i codicils/reservats
 - -reconeixement de fills
 - -dades matrimonials ≠econòmics