

# GESTIÓ TRIBUTÀRIA

## Llicó 3. ELS PROCEDIMENTS DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA

# SUMARI

- Funcions administratives d'aplicació dels tributs.
- Normes comunes als procediments tributaris.  
Actuacions i procediments tributaris.
- Les liquidacions tributaries.
- Les notificacions tributaries.
- La prova
- Procediments de gestió

# FUNCIONS ADMINISTRATIVES D'APLICACIÓ DELS TRIBUTS: LA GESTIÓ TRIBUTÀRIA (I)

- Arts. 117, 118, 119, 120 LGT
- Arts. 117, 118, 119, 120, 121 RGGI
- Concepte: exercici d'un conjunt variat i heterogeni d'actuacions administratives dirigides a:
  - Possibilitar normal funcionament i aplicació sistema tributari
  - Controlar el compliment de les obligacions (correccions o regularitzacions)
  - La resta d'actuacions genèriques que no siguen inspecció o recaptació.
- òrgans gestors tributaris:
  - caràcter administratiu que exerceixen les funcions previstes art. de 117
  - Altres amb competències en matèria de gestió tributaria en les normes d'organització específica.

# NORMES COMUNES ALS PROCEDIMENTS TRIBUTARIS. ACTUACIONS I PROCEDIMENTS TRIBUTARIS.

- Article 97 LGT
  - Caràcter supletori de les disposicions generals sobre procediments administratius. Especialitats dels procediments tributaris.
- Arts. 98, 99 i 100.
  - Estructura: iniciació, desenvolupament i terminació.
- Art.99: Drets dels interessats en el desenvolupament de les actuacions i procediments tributaris.
  - Refusar la presentació de documents no exigibles o ja aportats.
  - A efectes probatoris n'hi ha prou designació elements en poder de l'Administració. Art 105.2.
  - Obtenció de còpia de documents a costa de l'obligat tributari.
  - Accés a expedients conclusos si s'ha estat part en el procediment tributari.
- Desenvolupament de les actuacions i procediments.
  - La prova es practica sense obertura de període específic.
  - Es generalitzen els mitjans de documentació tradicionals del procediment d'inspecció.
  - Possibilitat de prescindir del tràmit d'audiència en les actes amb acord i quan es prevegi un tràmit d'al·legacions posterior a la proposta de resolució amb posada de manifest de l'expedient.
  - Durada del tràmit d'al·legacions: entre 10 i 15 dies.
  - Remissió a desenvolupament reglamentari causes de paralització justificada i dilacions no imputables a l'Administració.



# 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 D. Adal 1<sup>a</sup> RGGI
- Normes subsidiàries: art. 104.3 i 4LGT.
  - Procediments a instància de part
    - estimació de la sol·licitud per silenci.
    - Paralització imputable a l'obligat tributari: advertència de l'Administració de que transcorreguts tres mesos podrà declarar caducitat.
  - Procediments iniciats d'ofici:
    - norma específica sobre actes presumptes i, si no, desestimació dels efectes favorables.
    - Caducitat del procediment en els procediments susceptibles de produir efectes desfavorables o de gravamen
- Els procediments caducats no interrompen la prescripció.
  - Principi de conservació dels actes. Art 104.5
- Art.26.4: no meritació interessos de demora després incompliment terminis màxims de resolució.

# LA COL.LABORACIÓ SOCIAL EN LA GESTIÓ TRIBUTÀRIA

- Arts. 92, 93, 94, 95 LGT
- Arts. 79, 80, 81 RGGI
- FONAMENTS:
  - PRINCIPI d'eficàcia administrativa.
  - Fonament jurídic: STC 110/1984. El deure de contribuir al sosteniment dels GP: La col·laboració és essencial per assolir l'equitat fiscal.
- Acords de col·laboració: Article 92 LGT.
  - Objectiu: aconseguir una aplicació dels tributs més eficaç.
- Deures de col·laboració: determinades persones i entitats venen obligades a col·laborar (remissió a lliçó 4).

# LES LIQUIDACIONS TRIBUTARIES.

- Arts. 101, 102, 103, 104 LGT
- Art.101 LGT. Definició:
- acte resolutori mitjançant el qual l'òrgan competent realitza les operacions de quantificació i determina el deute tributari o la quantitat que resulte a tornar o compensar.
- L'Administració tributària no està obligada a ajustar les liquidacions a les dades consignades pels obligats tributaris en les autoliquidacions, declaracions, comunicacions, sol·licituds o qualsevol altre document.
- Contingut:
  - fixa quantia exacta prestació(>/=/<) o inexistència
  - Identificació del tribut liquidat
  - Òrgan que dicta l'acte
  - Criteris de quantificació utilitzats (motivació)
  - Pretensió de compliment de la prestació: (mitjans de pagament, òrgans i terminis)
  - Exigència formal: notificació
- Funció actual: reacció o correcció



# LES LIQUIDACIONS TRIBUTARIES

## (II)

### ○ Classes

- Definitives: les practicades després de la comprovació i investigació de la totalitat dels elements de l'obligació tributaria.
- La resta són provisionals.

### ○ Criteris de distinció:

- Òrgans:
  - Gestors: provisionals.
  - Inspecció:
    - Definitiva SI totalitat elements obligació tributaria o la normativa diga que són definitives.
    - altre cas: provisional. Supòsits art. 101.4 LGT
- Modificació en via de gestió
- LP → pot modificar-se
- LD → immodificable, a no ser que impugnació/ revisió
- definitiu ≠ ferm (= no cap recurs)

# LES NOTIFICACIONS TRIBUTÀRIES.

- Arts. 109 a 111 LGT , arts. 114,115 RGGI
- Requisit d'eficàcia de l'acte de liquidació( 57.2 LRJPAC) .
  - (OMISIÓ = INDEFENSIÓ)
- Determina l'inici dels terminis per a recórrer.
- Ha d'expressar:
  - contingut essencial de l'acte notificat
  - Lloc, termini i forma de l'ingrés
  - Recursos terminis i òrgans
- Forma: qualsevol mitjà que permeta tenir constància de recepció.
- Mitjans telemàtics: si l'interessat ho indica com a preferent.
- CLASSES:
  - Prioritària: domiciliària.
  - Altra: per comparecència.

# NOTIFICACIÓ DOMICILIARIA.

- art.114 RGGI.
- Són necessaris dos intents.
- Lloc per a la pràctica:
  - procediments iniciats a sol·licitud de l'interessat: lloc assenyalat a l'efecte o, si no, el domicili fiscal.
  - procediments iniciats d'ofici: domicili fiscal, centre de treball, lloc de l'activitat econòmica, o en qualsevol altre adequat a aquesta fi. No ordre de prelación.
  - Si l'obligat rebutja la notificació, s'entén realitzada la notificació.
  - Receptor: qualsevol persona que estiga al domicili i s'identifique (porter, empleats de la comunitat de veïns o propietaris).
  - Si es coneix en el moment de la notificació la mort de l'obligat o l'extinció de la persona jurídica es prou una notificació encara que hi haurà que notificar als successors.
  - Es pot sol·licitar notificació en altre Estat (convenis internacionals de col·laboració tributària)

# NOTIFICACIÓ PER COMPARECÈNCIA.

- Art. 112LGT, 115 RGGI Dos supòsits:
- intent fallit dues vegades en el domicili designat o el domicili fiscal (es prou una vegada si el destinatari consta com desconegut).
  - Ha de personar-se en 15 dies des de la publicació.
  - En l'acte de presentar-se se'l notifica.
  - Si no accepten la documentació s'entén practicada la notificació.
  - Si no es presenta: la notificació s'entén produïda a tots els efectes al dia següent.
  - En tot cas ha de constar en l'expedient la referència al BO on es va publicar l'anunci.
- Tributs de cobrament periòdic: notificació primera liquidació domiciliària, les successives per anuncis ( fonamentalment tributs locals).
- Notificacions defectuoses(art. 58.3 LRJAP)
  - Si text íntegre de l'acte que es notifica, però manca algun altre requisit
  - Surten efecte a partir de la data en que el interessat actue.



# LA PROVA EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA

## (I)

- Arts. 105 a 108 LGT. Remissió a les normes generals
  - CC= fons (mitjans de prova i valoració)
  - LEC= forma (procediments)
- Càrrega de la prova:
  - qui pretén fer valer el seu dret ha de provar-lo.
  - L'Administració tributària ha de provar la realització del fet imposable i els altres elements determinants del deute tributari.
  - L'obligat tributaria ha de provar la concurrència dels requisits necessaris per a l'aplicació de beneficis fiscals.
- Principi de llibertat de prova i de llibre apreciació



# LA PROVA EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA (II)

## ○ Proves específiques:

- Diligències: art. 107 LGT. Són documents públics i fan prova dels fets que motiven la seva formalització, llevat que s'acredite el contrari. Els fets continguts en les diligències i acceptats per l'obligat tributari i les seves manifestacions, es presumeixen certs i només podran rectificar per aquests mitjançant prova que van incórrer en error de fet.
- Presumpcions: art. 108 LGT. Es poden destruir mitjançant prova en contra, excepte en els casos en què una norma amb rang de llei expressament ho prohibisca.

# LA PROVA EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA (III)

## ○ Particularitats tributàries

- Factura com mitjà prioritari de prova.
- Obligació d'exhibir autoliquidacions, comptabilitat i suports documentals. ( no sembla que es puga demanar per períodes prescrits).
- Presumpció de titularitat a qui figure en un registre fiscal. Art. 108.3.
- Dades captades de tercers. l'obligat tributari podrà exigir que es demane ratificació al declarant. Art. 108.4.

# PROCEDIMENTS DE GESTIÓ

- Art. 117 LGT. Enumeració exhaustiva de funcions administratives incloses en la gestió.
- Desenvolupament art. 123 LGT + aquells que es contemplen al RGGI
- procediments en els quals en la LGT ja hi ha regulació bàsica.
  - Procediment de devolució derivada de la normativa del tribut
  - procediment iniciat mitjançant declaració.
  - procediment de verificació de dades.
  - procediment de comprovació de valors.
  - procediment de comprovació limitada.





# Procediment de devolució derivada de la normativa del tribut

- Arts. 124 a 127 LGT. Arts. 122 a 125 RGGI
  - No confondre amb devolució d'ingressos indeguts que forma dels procediments de revisió.
- Inici: a instància de OT
  - Autoliquidació a tornar.
  - Sol·licitud de devolució.
  - Comunicació de dades.
- Termini: específics de cada tribut
- Incompliment del termini, i en qualsevol cas 6 mesos: interessos de demora art. 31 LGT.
- Terminació:
  - reconeixement de la devolució ( no impedeix una posterior comprovació).
  - Caducitat.
  - Obertura procediment de verificació de dades, procediment de comprovació limitada, procediment inspector

# PROCEDIMENT INICIAT MITJANÇANT DECLARACIÓ.

- Arts. 128 a 130 LGT. Arts. 134,135 RGGI
- Inici:
  - presentació de la declaració. Es basa en les dades declarades per OT.
  - D'ofici: caducitat del procediment iniciat per l'OT
- Es podrà requerir a l'interessat més dades (10 dies).
- Si es van a utilitzar dades diferents a les declarades:
  - Notificació prèvia de proposta de liquidació
- Es poden realitzar actuacions de comprovació de valors.
- Terminació:
- Liquidació provisional notificada en un termini de sis mesos des de:
  - Finalització del termini per presentar declaració.
  - Presentació de declaració extemporània.
  - La comunicació d'inici d'un segon procediment després de caducitat.
- Caducitat. ( cap tornar a iniciar procediment mentre no prescripció).

# PROCEDIMENT DE VERIFICACIÓ DE DADES (I)

- Arts. 131 a 133 LGT.
- arts. 155 a 157 RGGI
- Supòsits:
  - Defectes formals o errors aritmètics.
  - Discordança en les dades respecte d'altres declaracions o en poder de l'AT.
  - Aplicació indeguda de normes tributàries.
  - Aclaració o justificació de dades que no es referisquen a activitats econòmiques.
- Inici:
  - Requeriment per a que es justifiquen dades.
  - Notificació de la proposta de liquidació si AT compta amb dades suficients.

# PROCEDIMENT DE VERIFICACIÓ DE DADES.

## ○ Tramitació:

- Amb caràcter previ: possibilitat d'ampliació o reducció de les actuacions.
- Notificació a OT de l'acord.
- Termini d'al·legacions (10 dies) abans de la liquidació provisional notificant proposta de liquidació suficientment motivada.

## ○ Terminació:

- Resolució expressa.
  - S'han corregit els defectes advertits.
  - Liquidació provisional motivada.
  - No procedeix practicar liquidació provisional per haver-se justificat o eliminat les discrepàncies .
- Caducitat.
- Inici de procediment de comprovació limitada o del procediment inspector.

# PROCEDIMENT DE COMPROVACIÓ DE VALORS

- Art. 57 LGT. L'Administració tributària podrà comprovar el valor de les rendes, productes, béns i altres elements determinants de l'obligació tributària
- mitjans de comprovació; Arts. 134 i 135 LGT
- aspectes procedimentals: Arts. 158 a 162 RGGI
- procediment auxiliar.
  - No es autònom.
  - No es impugnabile de manera autònoma.
  - Confrontació sobre la valoració dels béns inclosos en una declaració o autoliquidació.
  - Especial importància en aquells tributs en els que es té en compte el valor atribuïble a certs béns o drets.
  - Valor real.
  - Valor de mercat
- Mitjans de comprovació. Discrecionalitat de l'Administració en l'elecció: Limitació:
  - adequació del mitjà a l'objecte de la comprovació.
  - quant l'obligat tributari haguera utilitzat en la declaració els valors publicats per l'Administració.



# PROCEDIMENT DE COMPROVACIÓ DE VALORS (II)

- Inici: d'ofici.
  - Comunicació de l'Administració.
  - Notificació conjunta de la proposta de liquidació i valoració si compta amb dades suficients.
- Tramitació:
  - Actuació de comprovació: notificació de les actuacions que precisen de la col·laboració dels obligats tributaris.
  - Proposta de valoració: normalment conjunta.
  - no existència d'al·legacions independent.
- Terminació:
  - Després d'al·legacions contra proposta de liquidació.
  - Notificació de la regularització corresponent.
  - Termini màxim per notificar valoració i liquidació: 6 mesos(art. 104 LGT).
  - possibles efectes respecto de tercers. Notificació individualitzada.
  - No és recurrible independentment però es pot sol·licitar TPC. Art. 135 LGT.

# TPC: TAXACIÓ PERICIAL CONTRADICTÒRIA

- Procediment previst bé per confirmar bé per corregir el resultat d'una prèvia comprovació de valors per part de l'AT.
- No pot instar-se fins el moment d'interposar el primer recurs front la liquidació en la que es fa ús del valor comprovat.
- OT pot reservar-se el dret a la TPC si estima que la notificació no està motivada i denuncia el fet.
- OT ha d'aportar el valor per un perit seu.
- Si l'AT no ha utilitzat perits propis ha de procedir a fer-ho.
- Si la diferència entre el valor determinat pel perit de l'AT i la taxació practicada pel perit designat per OT, es igual o inferior a 120.000 euros i al 10% d'aquesta taxació, aquesta última servirà de base per a la liquidació.
- Si la diferencia és superior, s'haurà de designar un perit tercer.
- La valoració del perit tercer servirà de base per a la liquidació entre dos límits: el valor declarat per OT i el comprovat per AT

# TPC:EXEMPLE

- Suposem que el valor declarat per l'obligat tributari és d'1.500.000€( d'acord amb el valor que ha emès el seu perit), mentre que el valor comprovat per l'AT és de 1.800.000 euros.
  - En aquest cas la diferència és superior a 120.000€ i al 10% (150.000), per la qual cosa la valoració del perit d'OT no pot servir i s'ha d'acudir a un perit tercer.
- Imaginem que el tercer perit aporta:
  - A) 2.250.000 euros. El valor que s'utilitzarà per liquidar és el comprovat.( prohibició de la reformatio in peius).
  - B) 1.100.000 euros. El valor que s'utilitzarà per liquidar serà el declarat pel contribuent
  - C) 1.650.000. aquest valor serà el que s'utilitze per liquidar



# PROCEDIMENT DE COMPROVACIÓ LIMITADA (I)

- 136 a 140 LGT. Arts. 163 a 165 RGGI
- En aquest procediment, l'Administració tributària podrà comprovar els fets, actes, elements, activitats, explotacions i altres circumstàncies que determinen l'obligació tributària.
- Comprovació similar a la comprovació en l'àmbit d'inspecció, però amb menor abast.
- No pot afectar a la comptabilitat mercantil
- Supòsits
  - Errors o discrepàncies entre el contingut del declarat i els elements de prova en poder de l'AT.
  - Es considere la necessitat de comprovar tots o alguns elements de l'obligació tributària.
  - Quan es posiede manifest l'obligació de declarar o la realització del fet imposable amb constància d'incompliment de declarar.

# PROCEDIMENT DE COMPROVACIÓ LIMITADA (II)

- Inici: d'ofici
- Comunicació notificada.
  - També notificació de la proposta de liquidació si compta AT amb dades suficients
- Limitacions d'actuacions. Sols poden:
  - Examen de dades consignades en les declaracions i els seus justificants.
  - Examen de les dades en poder de l'AT que mostren FI no declarats o distints dels declarats.
  - Examen de registres fiscals no comptables, factures i altres documents.
  - Requerir a tercers sobre dades de l'OT (però no dades bancàries).
- No poden realitzar-se fora de les oficines de l'AT a excepció de supòsits prevists a la normativa ( control de mòduls, duanes, etc)

# PROCEDIMENT DE COMPROVACIÓ LIMITADA (III)

- Tramitació:
- Amb caràcter previ:
  - possibilitat d'ampliació o reducció de les actuacions. Notificació a OT de l'acord.
  - Notificació de la proposta de resolució o liquidació i obertura de termini d'al·legacions (10 dies).
  - Si manifestació expressa de no regularització no al·legacions.
- Terminació:
  - Resolució expressa amb liquidació o manifestació expressa sense regularització.
  - Caducitat: 6 mesos.
  - Inici del procediment inspector.
- efectes: art. 140 LGT. no es pot tornar a comprovar sobre el ja liquidat a no ser que siga per nous fets i actuacions diferents ( comprovació posterior)

# ALTRES PROCEDIMENTS DESENVOLUPATS AL RGGI

- Enumeració ( tractament en pràctiques)
- Procediment per a la rectificació d'autoliquidacions, declaracions, comunicacions de dades o sol·licituds de devolució. Arts 126 a 130
- procediment per a la execució de les devolucions tributàries. arts. 131- 132
- procediment per al reconeixement per l'Administració tributaria de beneficis fiscals de caràcter pregat. 136-137
- procediment per a la inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària. 138 a 149 RGGI
- Procediment de rectificació censal. 144-147
- procediment de comprovació del domicili fiscal. 148-152
- Control de presentació de declaracions, autoliquidacions i comunicacions de dades. 153
- Actuacions de control d'altres obligacions formals. 154

