



AJUNTAMENT DE VALÈNCIA

PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2022 PLA D'INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA

Aprovat per JGL data 01/04/2022
AJUNTAMENT DE VALÈNCIA
ÀREA D'ALCALDIA
DELEGACIÓ D'HISENDA
SERVEI INSPECCIÓ DE TRIBUTS I RENDES



AJUNTAMENT DE VALÈNCIA

ÍNDEX.

I. JUSTIFICACIÓ DEL PLA CONTROL TRIBUTARI

II. PLA DE CONTROL TRIBUTARI.

PLA D'INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA.

Notes Essencials

1. Marc d'elaboració.
2. Actuacions de la Inspecció.
 - 2.1. Actuacions de Comprovació.
 - 2.2. Actuacions d'Investigació.
 - 2.3 Altres actuacions
3. Procediment Inspector.
4. Seguiment del Pla.

PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2022

PLA DE INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA

I. JUSTIFICACIÓ DEL PLA.

El frau fiscal, segons estableix la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal en la seua exposició de motius, és un fenomen del qual es deriven greus conseqüències per a la societat en el seu conjunt. Suposa un minvament per als ingressos públics, la qual cosa afecta la pressió fiscal que suporten els contribuents complidors; condiciona el nivell de qualitat dels serveis públics i les prestacions socials i distorsiona l'activitat dels diferents agents econòmics, de tal manera que els obligats tributaris fiscalment complidors han d'enfrontar-se a la competència deslleial dels incomplidors, constituint el principal element de inequitat de tot sistema tributari.

La Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la qual s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries, introdueix canvis en la regulació dirigits a assentar uns paràmetres de justícia tributària i facilitar les actuacions tendents a previndre i lluitar contra el frau reforçant el control tributari, donat el nou context en el qual la globalització de l'economia, els nous models de negocis i l'aparició d'avanços tecnològics disruptius que suposen importants reptes per a la prevenció i lluita contra el frau fiscal que exigeixen d'una estratègia integral que a més d'un marc legal apropiat incloga una Administració Tributària dotada dels mitjans necessaris per a optimitzar els seus resultats a fi d'afavorir el correcte compliment de les seues obligacions tributàries.

És per això que el control dels incompliments tributaris i la lluita contra el frau fiscal, ha de constituir una de les línies d'actuació bàsica de qualsevol Administració Local, perquè l'activitat de control genera importants beneficis a la societat, en garantir la generalitat en el pagament dels impostos i la distribució equitativa de les càrregues públiques d'acord amb la capacitat contributiva de cada ciutadà. Es minora així la pressió fiscal individual, ja que són més els que contribueixen a sustentar les arques de l'Ajuntament.

En totes les actuacions de control es troben presents les dues finalitats essencials de la lluita contra el frau: restablir la disciplina fiscal que el frau vulnera, mitjançant la regularització dels incompliments tributaris; i aconseguir que els contribuents, davant la possibilitat de ser objecte d'una actuació de control, opten per complir voluntàriament amb les seues obligacions fiscals. Així, la relació de causalitat de les actuacions de control intensiu –que afecten menor nombre de contribuents però respecte a major nombre de períodes i conceptes impositius- es focalitza en la finalitat restablida de la disciplina fiscal, en tant que les de caràcter extensiu –que afecten major nombre de contribuents però en relació amb un menor nombre d'exercicis i conceptes impositius- se centra en la finalitat desincentivadora.

La cerca de la major eficàcia en el control que es realitza, obliga a dotar-se dels adequats instruments de planificació, els quals troben el seu fonament en l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT) i en l'article 170 del 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, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol (RGIAT), en els quals s'estableix que l'Administració Tributària elaborarà anualment un Pla de Control Tributari, formant part d'aquest el Pla d'Inspecció Tributària i corresponent aquesta funció al Servei d'Inspecció de Tributs i Rendes, de conformitat amb el que es disposa en els articles 40 i següents de l'Ordenança Fiscal General.

II. PLA DE CONTROL TRIBUTARI. PLA D'INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA.

1. MARC D'ELABORACIÓ.

El Pla d'Inspecció Tributària, document dins del Pla de Control Tributari i que coincideix amb aquest per a l'exercici 2022, constitueix un dels instruments per a la consecució dels objectius en matèria de control tributari.

Aquest instrument recull un compendi d'actuacions que abasten, des de les actuacions generals de comprovació i investigació, fins a les actuacions complementàries que, per imperatiu del marc normatiu, la Inspecció està obligada a realitzar sense que finalitzen en actes.

Línies generals del Pla de Control Tributari i Pla d'inspecció.

a. Col·laboració amb altres Serveis de l'Ajuntament

El pla garanteix la necessària col·laboració entre el Servei d'inspecció de Tributs i els altres Serveis de l'Ajuntament de València, com amb altres Administracions Públiques en la lluita contra el frau fiscal, enfortint els nexes de coordinació interdepartamentals.

b. Equilibri entre els diversos tipus d'actuacions i modalitats de control.

Pel que fa a aquesta línia estratègica, el Servei d'Inspecció Tributària concentrarà el seu esforç d'investigació en les actuacions de caràcter sistemàtic, tant de comprovació com d'investigació, buscant-se un equilibri entre les comprovacions en supòsits concrets de defraudació amb informació prèvia disponible així com les que, tant amb caràcter revisor com preventiu, es realitzen.

No obstant això, podran realitzar-se actuacions de caràcter singular corresponent als sectors que, atenent els seus resultats i a la percepció de la realitat econòmica, es considere convenient comprovar durant el present exercici, bé en virtut d'Acord de la Junta Govern Local, a iniciativa de la pròpia unitat Administrativa, o en virtut de denúncia pública.

c. Responsabilitat en l'exercici del control.

Aquest principi té la seua materialització en la depuració i millora tant de la informació subministrada, com de les aplicacions informàtiques per a la consecució del Pla, tendents al màxim rigor tècnic en l'emplenament dels passos del procediment inspector, d'una banda, i en la potenciació del control de les actuacions i dels procediments, per un altre.

d. Optimització dels recursos.

L'optimització ha de manifestar-se a través de la dotació de les eines de treball que afavorisquen una major modernitat i, sobretot, la màxima eficiència en la utilització dels recursos humans disponibles. Es tracta d'augmentar la informatització de la Inspecció en la feina de casa de comprovació, amb la dotació dels recursos humans necessaris per a dur a terme d'una manera efectiva les labors d'inspecció, amb especial recalcamet en la Implantació de la tramitació electrònica.

2. ACTUACIONS DE LA INSPECCIÓ.

2.1. Actuacions de comprovació.

2.1.1. Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana. (IIVTNU)

Es realitzaran actuacions, bé d'ofici, bé a instàncies de part, atesos els elements que configuren la base imposable de les autoliquidacions practicades pels obligats tributaris, prenent com a base les dades obtingudes des de la plataforma digital ANCERT, remés a través del Consell General del Notariat, verificant la correcta aplicació dels elements que conformen la base imposable de l'impost.

Es realitzaran així mateix actuacions de comprovació i tramitació de sol·licituds de rectificació d'autoliquidacions, sol·licituds de devolució d'ingressos i resolució de recursos derivats de les autoliquidacions practicades.

En aquest apartat, es posarà l'accent principalment en la verificació de totes aquelles sol·licituds de no subjecció i rectificació fonamentades en l'aplicació de les Sentències del Tribunal Constitucional 59/2017, d'11 de maig, i 182/2021, de 26 d'octubre, comprovant que efectivament es compleixen els supòsits d'aplicació inclosos en les referides sentències.

2.1.2. Autoliquidacions practicades per l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO).

Es realitzaran actuacions de comprovació a fi de practicar la liquidació definitiva de les obres realitzades en el terme municipal de València respecte les quals s'exigisca llicència, declaració responsable i/o comunicació prèvia, d'acord amb el que s'estableix en l'article 103.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada per Reial decret legislatiu 3/2004, de 2/2004, de 5 de març, en llaures a determinar el cost real i efectiu de les obres.

Aquestes actuacions es concretaran en:

- Comprovació d'aquelles declaracions que s'hagen apartat del sistema de mòduls, comprovant la veracitat de les autoliquidacions presentades, girant inspeccions en els emplaçaments de referència i procedint, en cas contrari a la seua regularització tributària.
- Comprovació dels elements consignats de les declaracions presentades pels obligats tributaris, que formen part de la base imposable de les autoliquidacions, procedint, en cas contrari a la seua regularització tributària.

S'inclou com a Annex al Pla, els mitjans de comprovació de valors que - de conformitat amb el que es disposa en l'article 57 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària- seran utilitzats en la comprovació de les rendes, productes, béns i altres elements determinants del deute tributari.

2.1.3. Taxes per Ocupacions del domini públic local.

Es realitzaran actuacions de comprovació pels conceptes tributaris en els quals es produïska el fet imposable, comprovant els elements consignats en les autoliquidacions presentades pels obligat tributaris, procedint, si escau, a la seua regularització tributària, amb especial recalcament en la Taxa per la utilització privativa o aprofitaments especials constituïts en el sòl, vol i subsol de terrenys d'ús públic local).

2.2. Actuacions d'investigació.

2.2.1. Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).

Vista la recent aplicació del Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre, de modificació del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i el que es disposa en la disposició transitòria única, es realitzaran actuacions d'inspecció de totes aquelles transmissions, tant oneroses com lucratives que tenen lloc en el municipi de València realitzades a partir del 10/11/2021, en les quals es produïska el fet imposable d'aquest impost remeses des de la plataforma digital ANCERT, remesa a través del Consell General del Notariat i en les quals es detecte la falta de declaració en el termini establert en l'Ordenança Fiscal reguladora del Tribut, procedint-se a la seua regularització tributària i derivant a l'equip sancionador les actuacions que puguen suposar la comissió d'una infracció tributària a fi d'incoació d'expedient sancionador.

2.2.2. Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).

Es realitzaran actuacions d'inspecció tributària respecte de totes aquelles activitats que constituïsqen fets imposables de l'IAE i la competència del qual per a exaccionar corresponga a aquest Ajuntament en els termes establerts en l'Ordre de 10 de juny de 1992, per la qual es desenvolupa la Delegació en la Inspecció de l'Impost sobre Activitats Econòmiques i l'Ordre de 13 de juliol de 1992, per la qual es concedeix la delegació de la inspecció de l'IAE a l'Ajuntament de València.

La inspecció, en línia continuista amb el Pla d'Inspecció de l'any anterior, se centrarà en els següents sectors:

- Sector Comerç.
- Sector Hostaleria/Hostalatge.
- Sector Immobiliari.
- Sector Serveis.
- Sector Recreatius i culturals
- Sector Fabricació.
- Sector Institucions Financeres i Assegurances.

Es realitzaran actuacions d'inspecció tant per omissions en matrícula com variacions en aquesta, revisant les dades consignades en la matrícula de l'IAE, en els termes establits en l'article 14.2 de les Tarifes i la Instrucció de l'IAE, aprovat per Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, procedint-se a la seua regularització tributària i derivant a l'equip sancionador les actuacions que puguen suposar la comissió d'una infracció tributària a fi d'incoació d'expedient sancionador.

Així mateix, es realitzaran actuacions de verificació i control de beneficis fiscals, fent un seguiment especial a les exempcions establides en l'article 81.1.b) i 81.1.c) del TRLRHL.

2.2.3. Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO).

Es realitzaran actuacions d'inspecció respecte de tota obra, construcció i instal·lació realitzada en el municipi de València, en la qual es produïska el fet imposable i que no haja sigut abonada l'autoliquidació de l'impost en el termini establert en la normativa del tribut, girant inspeccions en els emplaçaments de referència i procedint a la seua regularització tributària, derivant a l'equip sancionador les actuacions que puguen suposar la comissió d'una infracció tributària a fi d'incoació d'expedient sancionador.

2.2.4. Impost sobre Vehicles Tracció Mecànica.

Es realitzaran actuacions d'inspecció de supòsits en els quals es produïska el fet imposable i no tributen en el municipi de València pel citat impost, procedint a la seua regularització tributària i derivant a l'equip sancionador les actuacions que puguen suposar la comissió d'una infracció tributària a fi d'incoació d'expedient sancionador.

2.2.5. Taxes per Ocupacions del domini públic local.

Es realitzaran actuacions d'inspecció pels conceptes tributaris:

- a) Taxa per la utilització privativa o aprofitament especial de béns de domini públic municipal amb mercaderies, materials de construcció, llocs, barracons, espectacles i altres instal·lacions anàlogues.
- b) Taxa per instal·lació d'anuncis ocupant terrenys d'ús públic local.
- c) Taxa per la utilització privativa o aprofitaments especials constituïts en el sòl, vol i subsol de terrenys d'ús públic local.
- d) Taxa per la Utilització Privativa i Aprofitaments Especials constituïts en el Sòl, Subsol o Vol de la Via Pública a favor de les Empreses Explotadores de Serveis de Telefonía Mòbil.
- e) Taxa per la Utilització Privativa o Aprofitament Especial del Domini Públic Local amb Vehícles de Mobilitat Personal i Altres Vehícles.

Serán realitzades amb caràcter general, prèvia denegació d'autorització remesa des dels Serveis gestors, sense perjudici de totes aquelles ocupacions que pogueren ser detectada pels inspectors dins de les labors d'inspecció, procedint a la seua regularització tributària i derivant a l'equip sancionador les actuacions que puguen suposar la comissió d'una infracció tributària a fi d'incoació d'expedient sancionador.

2.3. Procediment Sancionador Tributari.

Quan de les actuacions de comprovació i inspecció, es detecta la comissió d'alguna de les infraccions tributàries tipificades en la secció segona del capítol primer del Títol IV de la LGT i concordants del RGRST, s'incoaran els corresponents expedients i es proposaran les corresponents sancions tributàries, practicant-se les liquidacions corresponents.

S'incoaran expedients, en els termes establits en la LGT, amb caràcter general de tots els expedients tramitats per inspecció tributària i amb caràcter excepcional dels expedients tramitats per gestió tributària, en tots aquells supòsits en els quals es detecte tant l'element objectiu (Il·lícit per resultat), com a intencionalitat i voluntat de defraudar a la Hisenda Pública Local, atesos els principis de legalitat, tipicitat, proporcionalitat, responsabilitat i no concurrència.

2.4. Altres actuacions.

Amb independència de les actuacions anteriorment descrites, en compliment del que es disposa en els articles 40 i 41 de l'Ordenança Fiscal General i seguint els criteris d'eficàcia i

oportunitat, i amb respecte als principis de capacitat econòmica, justícia, generalitat, igualtat, progressivitat, equitativa distribució de la càrrega tributària i no confiscatorietat, es donarà part a la Junta de Govern Local perquè aprobe, si escau, l'ampliació del Pla d'Inspecció, a fi de realitzar les actuacions inspectores respecte de qualsevol altre tribut del qual es constate bosses de frau fiscal susceptible de ser investigades.

3. PROCEDIMENT INSPECTOR.

Respecte al procediment se seguirà l'expressament fixat en el Reglament General de les Actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol (RGIAT), i respecte de les sancions tributàries, pel Reglament General del Règim Sancionador Tributari, aprovat per Reial decret 2063/2014, de 15 d'octubre (RGRST).

Amb caràcter general les actuacions de la Inspecció es documentaran en Diligències, Comunicacions o Requeriments, Informes i Actes.

-Respecte de les actuacions de comprovació, es realitzaran mitjançant procediments de Gestió Tributària (Procediments de Comprovació Limitada; Procediments de Comprovació de Valors; Procediments de verificació de dades).

-Respecte a les actuacions d'investigació, es realitzaran mitjançant procediments d'Inspecció.

En aquest i respecte del tractament de les Actes, es tindrà en compte el que es preveu en els 184 i següents del 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, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol (RGIAT), tractant de reconduir el procediment inspector a través d'Actes de Conformitat, Disconformitat i amb Acord, garantint-se el respecte dels principis regulats en la Llei General Tributària.

4. SEGUIMENT DEL PLA.

Per al seguiment del Pla d'Inspecció Tributària de 2022, s'adoptaran les següents mesures:

- Emissió per part de la Prefectura del Servei d'un informe anual amb detall de les actuacions realitzades, expressió del número d'elles per concepte tributari i import de les liquidacions practicades i derivades de les actuacions de comprovació, inspecció i sancionadores, efectuant les observacions que considere pertinents en relació amb les actuacions realitzades.
- Proposició de mesures correctores en funció del grau d'execució, amb vista a l'estricta compliment del Pla d'Inspecció i dels objectius en ell fixats.

ANNEX I

MITJANS DE COMPROVACIÓ DE VALORS

A l'efecte de realitzar la comprovació dels valors de les rendes, productes, béns i altres elements determinants de les obligacions tributàries, que pogueren derivar-se de les actuacions de comprovació i inspecció incloses en el Pla de Control Tributari, d'acord amb el que s'estableix en l'article 57 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, s'indiquen els mitjans de comprovació que seran utilitzats per aquesta Administració Tributària:

- a) Estimació per referència als valors que figuren en els registres oficials de caràcter fiscal. Tractant-se de béns immobles, el registre oficial de caràcter fiscal que es prendrà com a referència a l'efecte de determinar els coeficients multiplicadors per a la valoració d'aquests béns serà el Cadastre Immobiliari.
- b) Preus mitjans en el mercat.
- c) Preus mitjans en el mercat establits per l'Institut Valencià de l'Edificació.
- d) Dictamen de perits de l'Administració Tributària Local.
- e) Valor assignat als béns en les pòlisses de contractes d'assegurances.
- f) Valor assignat per a la taxació de les finques hipotecades en compliment del que es preveu en la legislació hipotecària.
- g) Preu o valor declarat corresponent a altres transmissions del mateix bé o valor declarat en altres impostos de competència estatal o autonòmica referit al mateix bé, sempre que es tinguen en compte les circumstàncies d'aquestes, realitzades dins del termini que reglamentàriament s'establisca.
- h) Qualsevol altre mitjà que es determine en la llei pròpia de cada tribut.

La taxació pericial contradictòria, podrà utilitzar-se per a confirmar o corregir en cada cas, les valoracions resultants de l'aplicació dels mitjans a dalt establits.