



AJUNTAMENT DE VALENCIA

PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2025 PLA PARCIAL INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA CRITERIS GENERALS

AJUNTAMENT DE VALÈNCIA
ÀREA D'HISENDA TRANSPARÈNCIA I PEDANÍES
DELEGACIÓ D'HISENDA I PRESSUPOSTOS
SERVICI INSPECCIÓ DE TRIBUTS I RENDES



AJUNTAMENT DE VALÈNCIA

INDEX.

PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2025

PLA PARCIAL INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA

CRITERIS GENERALS

I. JUSTIFICACIÓ DEL PLA CONTROL TRIBUTARI

II. PLA DE CONTROL TRIBUTARI.

PLA D'INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA.

1. Marc d'elaboració.

³

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.

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 servicis públics i les prestacions socials i distorsiona l'activitat dels diferents agents econòmics, de tal mode que els obligats tributaris fiscalment complidors han d'enfrontar-se a la competència deslleial dels incomplidors, constituint el principal element d'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'establixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incidixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries, introduïx 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 exigixen 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 contribuïxen a sustentar les arques de l'Ajuntament.

En totes les actuacions de control es troben presents les dos 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 restablidora 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 busca 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 desenrotllament 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'establix que l'Administració Tributària elaborarà anualment un Pla de Control Tributari, formant part d'este el Pla Parcial d'Inspecció Tributària i corresponent esta 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 Parcial d'Inspecció Tributària, document dins del Pla de Control Tributari i que coincidix amb este per a l'exercici 2025, constituïx un dels instruments per a la consecució dels objectius en matèria de control tributari.

Este instrument arreplega 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 Servicis de l'Ajuntament i altres Administracions

El pla garantix la necessària col·laboració entre el Servici d'inspecció de Tributs i els altres Servicis de l'Ajuntament de València, així 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.

El Servici 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 i les que, tant amb caràcter revisor com preventiu, es realitzen, no sols a l'efecte de controlar la correcta aplicació de la norma, sinó del compliment de la pròpia obligació de declarar el tribut corresponent, apostant per una administració enfocada a l'ús de noves ferramentes i sistemes preventius dirigits a estimular el compliment voluntari de les obligacions tributàries.

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.

Este 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.

d. Prevenció frau fiscal mitjançant millora Informació a ciutadania.

Millora en la prestació d'informació i assistència als contribuents que aconseguisca reduir les càrregues administratives a les quals han de fer front i afavorisca el compliment voluntari de les obligacions, facilitant la informació i assistència directa i utilitzant un llenguatge més clar i pròxim a la ciutadania.

e. Optimització dels recursos.

L'optimització ha de manifestar-se a través de la dotació de les ferramentes de treball que afavorisquen una major modernitat i màxima eficiència en la utilització dels recursos disponibles, mitjançant l'augment de la informatització dels processos de comprovació i inspecció i la creació d'equips de treball amb un major grau d'especialització que permeten un augment de l'eficiència de les actuacions, amb la dotació dels recursos humans i materials necessaris per a dur a terme d'una manera efectiva les labors de comprovació i inspecció.

2. ACTUACIONS DE LA INSPECCIÓ.

2.1 Actuacions de comprovació.

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

Es realitzaran actuacions de comprovació de les transmissions tant oneroses com lucratives en les quals per part dels obligats tributaris hagen sol·licitat la no subjecció de l'impost o la concessió de benefici fiscal.

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 este apartat, es posarà l'accent principalment en la verificació de totes aquelles sol·licituds de no subjecció i rectificació fonamentades en l'aplicació del que es disposa en Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL) segons la redacció donada pel Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre i les Sentències del Tribunal Constitucional 59/2017, d'11 de maig, 182/2021, de 26 d'octubre, i Sentència del Tribunal Suprem 339/2024, de 28 de febrer, comprovant que efectivament es complixen els supòsits d'aplicació inclosos en les referides sentències.

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

Per aquest concepte tributari, 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'establix en l'article 103.2 del TRLRHL, a efecte de 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.

- Comprovació de beneficis fiscals realitzats en les autoliquidacions provisionals de l'impost.

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 LGT, seran utilitzats en la comprovació de les rendes, productes, béns i altres elements determinants del deute tributari.

- Emissió d'informes a altres Servicis d'Ajuntament respecte del compliment de requisits amb vista a la concessió de beneficis fiscals establits bé per la normativa del tribut, bé per l'Ordenança Fiscal General.

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 LGT-, seran utilitzats en la comprovació de les rendes, productes, béns i altres elements determinants del deute tributari.

2.2. Actuacions d'investigació.

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

Es realitzaran actuacions d'inspecció de totes aquelles transmissions, tant oneroses com lucratives que tenen lloc en el municipi de València formalitzades a partir del 10/11/2021, en les quals es produïska el fet imposable d'este 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).

Seran susceptibles d'inspecció tributària totes aquelles activitats que constituïsquen fets imposables de l'IAE i la competència del qual per a exaccionar, corresponga a este Ajuntament en els termes establits en l'Orde de 10 de juny de 1992, per la qual es desenvolupa la Delegació en la Inspecció de l'Impost sobre Activitats Econòmiques i l'Orde de 13 de juliol de 1992, per la qual es concedix la delegació de la inspecció de l'IAE a l'Ajuntament de València.

La inspecció se centrarà en les següents divisions: sexta, octava i novena.

D'altra banda es realitzaran actuacions d'inspecció en els següents suposats:

- Revisió de l'element superfície: tant per omissions en matrícula com variacions en esta, 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.

- Verificació i control d'exempcions i beneficis fiscals: realitzant un seguiment especial a les exempcions establides en l'article 82.1.b) i 81.1.c) del TRLRHL (Exempcions per inici d'activitat i exempció per xifra de negocis)..

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. 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 o Aprofitament Especial del Domini Públic Local amb Vehicles de Mobilitat Personal i Altres Vehicles.

Aquestes actuacions seran realitzades amb caràcter general, prèvia denegació d'autorització remesa des dels Servicis gestors, sense perjudi 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 confiscatoriedad, es donarà part a la Junta de Govern Local perquè aprobe, si és el cas, l'ampliació del Pla Parcial 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.

Quant al procediment se seguirà l'expressament fixat en 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 este i respecte del tractament de les Actes, es tindrà en compte el que es preveu en els 184 i següents del RGIAT.

4. SEGUIMENT DEL PLA.

Per al seguiment del Pla d'Inspecció Tributària de 2025, s'adoptaran les següents mesures:

- Emissió per part de la Direcció 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, sense perjuí dels informes que puguin ser emesos amb caràcter puntual quan així siguen requerits.
- 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'establix en l'article 57 de la LGT, s'indiquen els mitjans de comprovació que seran utilitzats per esta 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'estos 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'estes, 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.