

A través da presente nota informativa fanse públicas os criterios que informan o plan de inspección tributaria para o exercicio 2017

1. XUSTIFICACIÓN DO PLAN

De acordo co artigo 141 da Lei 58/2003, xeral tributaria, a inspección tributaria consiste no exercicio das funcións administrativas dirixidas fundamentalmente ao descubrimento de supostos de feito das obrigas tributarias que sexan descoñecidas pola Administración, á comprobación da veracidade e exactitude das declaracións presentadas polos obrigados tributarios e á comprobación de valores dos elementos básicos e determinantes do feito imponible. Por isto, a actividade da inspección tributaria local do Concello de Ames oríntase no ano 2016, igual que no exercicio anterior, á consecución de dous obxectivos básicos:

- Á corrección dos incumprimentos tributarios.
- Á prevención dos que se poidan producir nun futuro.

O exercicio das funcións propias da inspección de tributos debe axeitarse a este Plan, segundo o disposto no artigo 170 do Real decreto 1065/2007, de 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos. A actividade propiamente de control xera importantes beneficios á sociedade, ao garantir a xeneralidade no pagamento dos impostos e a distribución equitativa das cargas públicas, de acordo coa capacidade contributiva de cada cidadán. En particular, no eido empresarial o incumprimento das obrigas tributarias introduce un factor de competencia desleal, ao minorar ilegalmente os custos dos axentes económicos incumpridores, efecto que as actuacións de control corrixen.

En tódalas actuacións de control atópanse presentes dúas finalidades esenciais de loita contra o fraude: restablecer a disciplina fiscal que o fraude vulnera, mediante a regularización dos incumprimentos tributarios, e conseguir que os obrigados tributarios, ante a posibilidade de ser obxecto dunha actuación de control, opten por cumprir voluntariamente coas súas obrigas fiscais.

O presente Plan de Inspección determina os programas de actuación, os ámbitos prioritarios e as directrices que sirvan para seleccionar aos obrigados tributarios sobre os que deban iniciarse actuacións inspectoras, integrárase no Plan de Control Tributario a que se refire o artigo 116 da Lei 58/2003, xeral tributaria, e fixa as directrices xerais a seguir nas actuacións de inspección, os recursos humanos que se van a destinar a ditas labores e os obxectivos que se pretenden cumprir neste exercicio.

2. CRITERIOS XERAIS

O plan de Inspección desenrolase con actuacións de control preventivo e actuacións de control posterior.

As liñas mestras na planificación das actuacións céntranse nos seguintes puntos:

Colaboración con outras Administracións Públicas. A este principio responde:

- a. A continuidade na programación do traballo da inspección tendente á obtención e transmisión de información relevante para outras Administracións Tributarias.
- b. A crecente captación de información procedente doutras Administracións e entidades, procedente dos convenios como:
 - Convenio de colaboración entre a Axencia Estatal de Administración Tributaria e a Federación Española de Municipios e Provincias en materia de intercambio de información tributaria e colaboración na xestión recadatoria coas entidades locais.
 - Convenios de colaboración que sexan pertinentes coa Dirección Xeral dos Rexistros e do Notariado.

Equilibrio entre os diversos tipos de actuacións e modalidades de control. Polo que se refire a esta liña estratéxica, a sección de inspección tributaria concentrará o seu esforzo de investigación en comprobacións xerais, correspondentes aos sectores con maior volume de actividade. Forman parte do Plan de Inspección as comprobacións abreviadas de colaboración coa xestión tributaria, como as que, tanto con carácter revisor como preventivo, se realizarán, así como as correspondentes á comprobación de obrigas formais. Estas comprobacións abranguen as seguintes actuacións:

- Veracidade e exactitude das declaracións e autoliquidacións presentadas polos obrigados tributarios.
- Obter información relacionada coa aplicación dos tributos.
- Comprobar o cumprimento dos requisitos esixidos para a obtención de beneficios ou incentivos fiscais e devolucións tributarias, así como da concorrencia das condicións precisas para a aplicación de réximes tributarios especiais.

Responsabilidade no exercicio de control. Este principio ten a súa materialización na depuración e mellora das aplicacións informáticas do Plan de inspección tendentes ao máximo rigor técnico na cumprimentación dos pasos do procedemento inspector, por un lado, e na potenciación do control das actuacións e dos procedementos, por outro.

Os actuarios e o persoal auxiliar, no exercicio das labores de inspección, seguirán as directrices establecidas no presente Plan, axustando as súas actuacións aos seguintes principios:

- ✓ Velar polos dereitos dos contribuíntes.
- ✓ Facilitar e simplificar ao máximo as xestións a levar a cabo polos contribuíntes.
- ✓ Manter un clima de cordialidade nas relacións entre os contribuíntes e os servizos de inspección do Concello de Ames.
- ✓ Realizar os labores de inspección con dilixencia e eficacia.
- ✓ Reducir a conflictividade.

3. RECURSOS HUMANOS

Os traballos de inspección serán dirixidos polo Tesoureiro Municipal na súa condición de xefe do servizo de recadación, a cargo de quen estarán os traballos de organización e coordinación.

Para a execución material, do presente Plan recibirá a axuda que necesite do resto das áreas e servizos municipais e con carácter auxiliar, da empresa, "Gestión Tributaria Territorial, S.A.", adjudicataria do contrato de "colaboración na xestión tributaria, censual, inspectora e recadatoria do Concello de Ames non delegadas na Deputación provincial da Coruña."

En particular debe salientarse que as actuacións meramente preparatorias, ou de comprobación, ou de proba de feitos impositivos, ou mesmo de circunstancias con transcendencia tributaria poderán encomendarse a persoal que non ostente a condición de funcionario.

A Alcaldía-Presidencia proverá ao persoal inspector dun carné ou identificación que o acredite para o desempeño das súas funcións.

4. ACTUACIÓNS DA INSPECCIÓN

Este Plan de Inspección pretende a implantación dun modelo de inspección integral. O devandito modelo baséase na realización do procedemento de inspección tributaria cun carácter xeral e amplo, de tal forma que o obxecto do mesmo sexa a situación tributaria dun contribuínte e non un tributo illado.

Unha vez obtidos tódolos obrigados que tributan polos conceptos indicados, agruparanse, de xeito que se evite a citación ao mesmo contribuínte por distintos tributos en diferentes e sucesivas ocasións.

- Crearanse lotes que comprendan tódolos contribuíntes que tributan polos mesmos conceptos.
- Procurarase a interrupción da prescrición, dando prioridade aos contribuíntes con conceptos máis próximos a prescribir.
- No caso de que así se considere, priorizaranse tamén por importe ou en función da estimación de ocultación que se está a producir.

4.1 Clases de Procedementos:

Os procedementos tributarios que se levarán a cabo no cumprimento das liñas de actuación marcadas no presente Plan de Inspección son os seguintes:

• Procedemento de Comprobación Limitada

Neste procedemento de xestión a administración tributaria poderá comproba-los feitos, actos, elementos, actividades, explotacións e demais circunstancias determinantes da obriga tributaria, para o cal se atopa limitada no exercicio de actuacións (en ningún caso se poderá requirir a terceiros información sobre movementos financeiros, non poderán realizarse fora das oficinas da administración tributaria, non teñen acceso á información contable do suxeito pasivo) polo que este procedemento quedará limitado ó estudo dos elementos tributarios daquelas situacións xurídicas que pola súa natureza así se aconselle.

Tal é o caso da taxa por expedición de licenzas urbanísticas e da taxa pola entrada de vehículos a través das beirarrúas e por reserva da vía pública para aparcadoiro exclusivo, carga e descarga de mercadorías de calquera clase.

No caso de que durante a tramitación dun procedemento de comprobación limitada se observe que polas especiais circunstancias do mesmo sexa aconsellable un estudo pormenorizado dos elementos da débeda tributaria, para o que sexa necesario o exercicio de funcións máis amplas, iniciárase un procedemento inspector que inclúa o obxecto da comprobación limitada, dándose por concluído este.

• Procedemento Inspector

As actuacións de comprobación e investigación teñen por obxecto comprobar a veracidade e exactitude das declaracións presentadas polos contribuíntes, así como investigar e descubrir feitos impositivos e actividades non declaradas, suxeitas a tributación.

As mesmas culminan coa determinación da corrección da situación tributaria do contribuínte ou coa correspondente regularización, o que supón unha liquidación notificada ao obrigado tributario.

As actuacións inspectoras realizaranse mediante o exame de documentos, libros, contabilidade (principal e auxiliar), ficheiros, facturas, xustificantes, correspondencia con transcendencia tributaria, bases de datos informatizadas, programas, rexistros e arquivos informáticos relativos a actividades económicas, así como mediante a inspección de bens, elementos, explotacións e calquera outro antecedente ou información que deba facilitarse á administración ou que sexa necesario para a esixencia das obrigas tributarias.

Na labor de regularización tributaria para a determinación da base impositiva utilizaranse os métodos de estimación recollidos na Lei xeral tributaria, sendo preferente na súa aplicación o método de estimación directa.

Non obstante, naqueles supostos nos que a lei permita a aplicación do método de estimación obxectiva e a condición de que se conte coa aceptación por parte dos obrigados tributarios, poderase utilizar un método de estimación obxectiva.

A estimación indirecta terá carácter subsidiario respecto dos demais métodos de determinación e aplicarase cando se produza algunha das circunstancias previstas na lei.

Estas numerosas facultades no exercicio das actuacións inspectoras, fan que o devandito procedemento sexa o máis axeitado á hora de comprobar e investigar a situación tributaria dos suxeitos pasivos no imposto sobre construcións, instalacións e obras, entre outros tributos.

Os obrigados tributarios teñen a obriga de atender á inspección e de prestarlle a debida colaboración no desenvolvemento das súas funcións. O incumprimento deste deber supón a comisión dunha infracción tributaria tipificada no artigo 203.6 da Lei xeral tributaria que irá aparelado da apertura do correspondente expediente sancionador.

• Procedemento sancionador

Cando no marco dun procedemento de comprobación (tanto limitada como de inspección tributaria) se observen indicios que poidan constituír a comisión dunha infracción tributaria regulada nos artigos 191 e seguintes da Lei xeral tributaria iniciárase o correspondente procedemento sancionador mediante a oportuna proposta motivada do funcionario competente.

A potestade sancionadora en materia tributaria exercerase de acordo cos principios de legalidade, tipicidade, responsabilidade, proporcionalidade e non concorrencia.

Ames, 12 de maio de 2017

O alcalde

José M. Miñones Conde

