

PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2016

Introducció.

Els objectius generals del Pla Municipal de Control Tributari han de ser fonamentalment dos, d'una banda, la col·laboració per a la consecució dels principis tributaris enunciats a l'article 31.1 de la Constitució quan estableix que tothom contribuirà al sosteniment de les despeses públiques d'acord amb la seva capacitat econòmica mitjançant un sistema tributari just inspirat en els principis d'igualtat i progressivitat que, en cap cas, tindrà abast confiscatori, i, d'altra banda, la col·laboració per a la consecució del principi de suficiència financera enunciat a l'article 142 de la Constitució quan estableix que les hisendes Locals hauran de disposar dels mitjans suficients per a l'acompliment de les funcions que la llei atribueix a les Corporacions respectives i es nodriran fonamentalment de tributs propis i de participació en els de l'Estat i de les comunitats autònomes.

L'article 116 de la Llei General Tributària estableix que l'administració tributària elaborarà anualment un Pla de control tributari que tindrà caràcter reservat, sens perjudici que es facin públics els criteris generals que l'informin.

L'article 116 de la Llei General Tributària s'enquadra dins la secció 6ª (Potestats i funcions de comprovació i investigació) del capítol 2 (Normes comunes de les Actuacions i Procediments tributaris del Títol III (L'aplicació dels Tributs).

És en base a la seva ubicació dins la normativa que li dóna cobertura legal que establim el contingut tant del Pla de Control Tributari com del seu Document de Criteris Generals.



1. Contingut.

El Pla de control tributari està integrat per:

- 1.1 Els criteris generals del Pla, que són públics, on és fixen i es defineixen els tres àmbits d'actuació en l'aplicació dels tributs: Gestió, Inspecció i Recaptació.
- 1.2 Els plans parcials de cada àmbit d'actuació, de caràcter reservat d'acord amb l'article 116 de la LGT, que contindran el desenvolupament dels procediments i les línies d'actuació a realitzar, amb una previsió tant de les actuacions com dels objectius i prioritats.

Els plans parcials es regiran per dos principis:

- La necessària coordinació entre els diferents àmbits d'actuació.
- La incorporació de les recomanacions que en el seu cas continguin els informes de control financer en cada exercici.

En tot cas contindran, de manera comuna per als àmbits de gestió, inspecció i recaptació:

- 1.2.1 La fixació d'Àrees d'actuació preferent (fixació de sectors o tipologies de frau).
- 1.2.2 Els criteris objectius de selecció de contribuents.
- 1.2.3 Les actuacions selectives de captació d'informació
- 1.2.4 Els criteris generals per a la incorporació de les recomanacions dels informes de control financer que es facin en cada exercici.

Els elements consignats als punts 2.2 i 2.3 tenen caràcter reservat, d'acord amb l'article 170.7 del RDL 1065/2007, de 27 de juny , pel qual s'aprova el reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i del desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.

2. Principis generals i normes comunes del pla de control tributari.

- 2.1 En matèria de comprovació tributària el Pla de Control Tributari i els seus Plans Parcial de desplegament prioritzen el desenvolupament de les eines previstes a la legislació vigent que facilitin un canvi de paradigma d'una administració exclusivament reactiva a una administració tributària pro activa, que faciliti a l'obligat tributari el compliment dels seus deures i l'abast dels seus drets.
- 2.2 Com a complement de l'anterior el PCT planifica les tasques a desenvolupar pels gestors dels diferents àmbits d'aplicació de tributs, tots ells amb funcions de control de l'acompliment de les obligacions tributàries, per tal de detectar els incompliments tributaris i el frau fiscal i procedir a la seva regularització sota els principis d'eficàcia i eficiència.
- 2.3 El PCT abasta la comprovació i investigació de tots els tributs locals, prioritant aquells la regularització dels quals permet obtenir informació suficient per actuar sobre una part important de la resta de tributs municipals.
- 2.4 Atenent a criteris d'oportunitat, eficàcia i eficiència i en funció dels mitjans de què es disposi en cada moment les unitats administratives amb funcions d'aplicació dels tributs municipals, en el marc dels respectius procediments i de les competències que els són atribuïdes, iniciaran actuacions de verificació de dades, comprovació limitada, comprovació de valors, comprovació i investigació o control de recaptació que tindran per objecte garantir l'efectivitat dels ingressos tributaris de la Hisenda Municipal.



3. Criteris Generals que integren el Pla de Control Tributari de l'Ajuntament de Tarragona

3.1.- Actuacions de verificació i comprovació a l'àmbit de la gestió.

IAE: Les actuacions de control incidiran en el descobriment del deute resultant d'activitats o elements tributaris no declarats i en la comprovació dels declarats peis obligats tributaris, així com la verificació del compliment dels requisits per gaudir d'exempcions i bonificacions.

IIVTNU (Plusvàlua): Es comprovaran les declaracions-liquidacions presentades pels contribuents i s'incidirà en el descobriment de deute resultant de les diferents operacions integrants del fet imposable no declarades, així com la comprovació dels requisits que han servit per declarar l'exempció sobre l'impost.

TIPPs (Taxes i Preus Públics sobre activitats econòmiques): Seran objecte d'actuacions de control els fets imposables no declarats i la comprovació dels elements amb rellevància tributària corresponents a ocupacions de la via pública, concessions administratives i brossa comercial.

MATRÍCULA URBANA (Taxes sobre la propietat immobiliària): Seran objecte d'actuacions de control els fets imposables no declarats i la comprovació dels elements tributaris en matèria de guals.

TAXES URBANÍSTIQUES: Les actuacions de control incidiran en el descobriment del deute resultant de la realització de construccions, instal·lacions i obres no declarades.

3.2.- Actuacions de comprovació i investigació en l'àmbit de la inspecció


IIVTNU. Detecció i regularització dels incompliments de l'obligació de tributar per l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana que es manifesti com a conseqüència de la transmissió de la propietat d'aquests per a qualsevol títol o sobre els quals es constitueixi o transmeti qualsevol dret real de gaudi limitatiu del domini, fixant la comprovació en actes o negocis instrumentats en documents notariaus, judicials, administratius o privats.

TAXES. Detecció i regularització dels incompliments de l'obligació de tributar per empreses dels sectors de proveïment de serveis d'interès general.

IAE. Detecció i regularització dels incompliments de l'obligació de tributar per l'impost. Classificació de les activitats realitzades, exempcions subjectives i objectives i altres beneficis fiscals, elements tributaris, quantificació de la quota tributària.

3.3.- Actuacions de control de Recaptació:

Les actuacions de la gestió recaptadora s'estendran a tots els tributs i respecte de tots els obligats al pagament.



A) Criteris d'actuació prioritària en els procediments generals de recaptació:

- Seguiment i control dels ingressos en les entitats col·laboradores en la Recaptació.
- Seguiment i control de les sol·licituds de fraccionament: compliment dels requisits exigits per la normativa (justificació de les dificultats econòmiques financeres transitòries i garanties).
- Seguiment i control dels fraccionaments concedits.
- Seguiment i control de les compensacions de deutes i crèdits.
- Seguiment i control de les suspensions del procediment de recaptació.
- Control dels deutes reposats a període voluntari a fi de garantir que es prenguin els terminis de cobrament mitjançant la notificació corresponent.

B) Criteris d'actuació prioritària en els procediments de recaptació en via executiva:

- Seguiment i control dels processos massius d'embargament de comptes bancaris.
- Seguiment i controls dels embargaments de salaris i pensions.
- Col·laboració amb l'AEAT en els procediments d'embargament de devolucions tributàries.
- Obtenció d'informació de béns per mitjans telemàtics, en el marc del conveni de col·laboració subscrit amb els Registres Públics.
- Derivacions de responsabilitat i Successions.
- Seguiment dels deutors concursats: obtenció d'informació, comunicació de deutes concursals i postconcurals.
- Seguiment dels deutors declarats fallits.

Tarragona, 30 de juny de 2016
L'INTERVENTOR GENERAL,




Signat: José Fernando Chicano Jàvega.

LA TRESORERA MUNICIPAL,



Signat: Yolanda Guimerà Melich.