FISCALIZACIÓN A POSTERIORI DOS RECURSOS PROPIOS DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL E DOS RECURSOS DOUTROS ENTES PÚBLICOS CUXA XESTIÓN FOI DELEGADA NESTA DEPUTACIÓN, CORRESPONDENTES AO EXERCICIO 2021

- ***Resolución 45329/2018, de 26 de decembro, pola que se aproba a nova redacción da circular para a substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores.***

- ***Informe de Intervención***.

  - ***Recursos propios***.
  - Recursos doutros entes:
    - ***Imposto sobre bens inmobles (IBI)***.
    - ***Imposto sobre actividades económicas (IAE)***.
    - ***Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana (IIVTNU)***.
    - ***Imposto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM)***.
    - ***Baixas por insolvencia e derivacións de responsabilidade***.
    - ***Sancións municipais de tráfico***.
    - ***Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais***.

- ***Ditame da Comisión de Economía, Facenda, Especial de Contas, Persoal e Réxime Interior***.

- ***Certificado do acordo plenario***.

DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

INTERVENCION XERAL
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

RESOLUCIÓN POLA QUE SE APROBA A NOVA REDACCIÓN DA CIRCULAR PARA A SUBSTITUCIÓN DA FISCALIZACIÓN PREVIA DE DEREITOS POLA TOMA DE RAZÓN EN CONTABILIDADE E ACTUACIÓNS COMPROBATORIAS POSTERIORES

Don Valentín González Formoso, Presidente da Deputación Provincial da Coruña

I) ANTECEDENTES:

Mediante informe desta Intervención Xeral de data 26/12/2018 propúxose a nova redacción da circular para a substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores.

II) NORMATIVA APLICABLE:

- Disposición adicional segunda do Estatuto Básico do Empregado Público (EBEP), aprobado pola Lei 7/2007, de 12 de abril
- Artigo 219 do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais (TRLHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo
- Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local
- Real decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración local coa habilitación de carácter nacional
- As normas de auditoría do sector público, aprobadas pola Intervención Xeral do Estado
- Ordenanza fiscal xeneral
- Bases de Execución do Orzamento do exercicio 2019
- Bases para a prestación dos servizos tributarios aos Concellos da provincia
- Bases para a prestación de servizos en materia de sanción por infracción das normas sobre tráfico, circulación de vehículos a motor e seguridade vial
- Bases para a prestación de servizos en materia de sancións por infracción das normas sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria e da taxa pola utilización privativa ou aproveitamentos especiais aos concellos que non teñan delegada a xestión tributaria e a recadación dos impostos municipais obrigatorios
- Resolución da presidencia nº 7157/2002, do 14 de maio, pola que se aproban as normas para a recadación de taxas, prezos públicos e outros ingresos municipais de dereito público
- Resolución da presidencia nº 514/2003, do 23 de xaneiro, pola que se establecen as normas de procedemento para a recadación de sancións de tráfico
- Circular sobre normas para operacións con valores, aprobada mediante a Resolución da presidencia nº 26912/2018 de 13 de agosto

Visto o informe da Intervención Xeral,

RESOLVO:

Aprobar a nova redacción da circular para a substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores, que queda redactada do seguinte xeito:

DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

INTERVENCION XERAL
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

"Circular para a substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores

PRIMEIRO: Obxecto e ámbito de aplicación.

É obxecto da presente circular a definición dos actos susceptibles de fiscalización, supostos en que procede a substitución da fiscalización previa de dereitos pola fiscalización "a posteriori" e as actuacións comprobatorias a realizar en cada caso.

Así mesmo, e en canto ao ámbito de aplicación, este comprende tanto os recursos propios da Deputación Provincial como todos aqueles nos que, por delegación doutros Entes Públicos, a Deputación realiza actos de xestión de dereitos, de acordo co alcance previsto nos correspondentes Acordos de delegación, en función das Bases aprobadas polo Pleno da Deputación para a dita delegación.

O control financeiro de ingresos terá por obxecto analizar a actuación económico-financeira dos servizos xestores, para:

1º) Comprobar a adecuación dos devanditos servizos ás disposicións e directrices que os rexen, mediante o exame daqueles aspectos que non fosen obxecto de fiscalización na fase previa da función interventora.

2º) Comprobar a adecuación no seu funcionamento económico-financeiro aos principios de eficiencia e boa xestión.

Non serán obxecto de fiscalización, en ningunha das súas modalidades, os actos de xestión administrativa e cobranza das multas que resulten da aplicación do procedemento sancionador abreviado a que se refire o artigo 80 da Lei 18/2009, de 23 de novembro, pola que se modifica o texto articulado da Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a motor e Seguridade Viaria, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 339/1990, de 2 de marzo, en materia sancionadora.

Fiscalizarase a posteriori o procedemento sancionador ordinario recollido no artigo 81 do Real Decreto Lexislativo 339/1990 anteriormente citado. Consistirá en comprobar que a sanción notificada pola Unidade de Instrución de Sancións Municipais de Tráfico correspóndese co boletín de denuncia inicial formulado polo axente da policía local.

***SEGUNDO: Normativa aplicable**.*

As actuacións de control financeiro desenvolveranse na área de Ingresos, de acordo coa seguinte normativa de aplicación:

a) Artigo 219.4 do Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLHL), aprobado mediante o Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo.

b) Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local.

c) Real decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración local coa habilitación de carácter nacional)

d) As normas de auditoría do Sector Público, aprobadas mediante a Resolución de 14 de febreiro de 1997 da Intervención Xeral do Estado (BOE nº 234 de 30 de setembro de 1998).

e) A presente circular e a Circular sobre normas para operacións con valores, aprobada mediante a Resolución da Presidencia número 26912/2018, de 13 de agosto.e) no que resulten de aplicación, as circulares e demais instrucións e criterios aprobadas pola Intervención Xeral do Estado sobre a materia obxecto de regulación.

f) As Bases para a prestación dos Servizos Tributarios aos Concellos da Provincia aprobadas en Sesión Plenaria de 22 de decembro de 2017 e publicadas no BOP número 214 de 9 de novembro de 2018.

TERCEIRO: Expedientes obxecto de fiscalización e actuacións comprobatorias a realizar.

Serán expedientes obxecto de fiscalización os que afecten á xestión de recursos propios e doutros Entes Públicos. Particularmente poden definirse os seguintes tipos coas actuacións comprobatorias que se consideran necesarias en cada caso:

***A) Recoñecemento e liquidación de dereitos**.*

Neste suposto distínguense as seguintes modalidades:

a) Contraído previo, ingreso directo.
b) Contraído previo, ingreso por recibo.
c) Autoliquidacións.
d) Contraído simultáneo.

As liquidacións practicadas no período mediante a aplicación de xestión tributaria recóllense nun ficheiro informático para a súa lectura e tratamento automatizado pola aplicación contable. Estes cargos son obxecto dunha revisión previa para comprobar que os importes a contabilizar para cada concepto se corresponden coas resolucións aprobatorias destas liquidacións.

Nos actos de recoñecemento e liquidación de dereitos substituirase a fiscalización previa pola súa toma de razón en contabilidade e a realización de actuacións comprobatorias posteriores.

A este respecto comprobaranse os seguintes extremos:

1. *Que os dereitos económicos son recoñecidos e liquidados polo órgano competente.*
2. *Que se produciu o seu recoñecemento e liquidación de acordo coas normas en cada caso aplicables.*

B) Ingresos realizados.

As cobranzas relativas a dereitos de contraído previo ou simultáneo realizaranse nas entidades colaboradoras, nas contas operativas e nas restrinxidas cuxo saldo acumulado en cada período traspásase ás operativas.

Nos ingresos destas contas diferéncianse as correspondentes a liquidacións practicadas pola aplicación de xestión tributaria das que non o foron. As primeiras recóllense nun ficheiro informático para a súa lectura e tratamento automatizado pola aplicación contable. As restantes son obxecto de imputación directa ao concepto contable que corresponda si se determinou o mesmo. Aqueles ingresos nos que non se poida coñecer nun primeiro momento o concepto ao que imputar, contabilízanse a un concepto non orzamentario de ingresos pendentes de aplicar para posteriormente, unha vez identificados, pasar a formalizar contablemente.

No caso de reintegro de cantidades percibidas indebidamente ou de calquera outro ingreso de dereito público dos previstos na Resolución da Presidencia número 6007/2011, de 1 de abril, modificada pola Resolución número 5071/2013, de 6 de agosto, seguirase o procedemento establecido na mesma para a práctica da autoliquidación correspondente.

***C) Anulación de liquidacións**.*

Neste tipo de expedientes deben distinguirse dous supostos:

1º) Anulacións que derivan de procedementos de revisión de oficio.

As anulacións practicadas no período mediante a aplicación de xestión tributaria recóllense nun ficheiro informático para a súa lectura e tratamento automatizado pola aplicación contable. Estas baixas ou datas son obxecto dunha revisión previa para comprobar que os importes a contabilizar para cada concepto se corresponden coas resolucións aprobatorias destas anulacións.

Neste caso e en substitución da fiscalización previa, ditas anulacións serán obxecto de toma de razón en contabilidade, producíndose as actuacións comprobatorias posteriores correspondentes co fin de verificar:

- *Que o procedemento seguido é acorde coa normativa xeral e/ou específica de aplicación.*
- *Que a liquidación é efectivamente incorrecta e procede a súa anulación.*
- *Que dita anulación foi aprobada por órgano competente.*
- *Que a liquidación anulada, no caso das taxas e prezos públicos xestionados polos concellos, é obxecto de data polo Servizo de Recadación e que esta se xustifica coa fotocopia da Resolución ou Acordo do órgano competente.*

2º) Anulacións que derivan de procedementos de revisión a instancia do interesado.

Serán obxecto de fiscalización a posteriori, efectuándose as mesmas comprobacións previstas no apartado anterior.

***D) Devolución de ingresos indebidos e duplicados**.*

Os expedientes que tramiten devolucións de ingresos indebidos ou duplicados e de cancelación de débedas tributarias mediante compensación serán obxecto de fiscalización a posteriori (salvo os tramitados pola Sección de Revisión do Servizo de Recadación), debendo comprobarse os

seguintes extremos:

a) Que a resolución foi ditada polo órgano competente.

b) Que a imputación, sexa orzamentaria ou non ou á área de recursos doutros Entes Públicos, se realiza adecuadamente.

c) Que o recoñecemento do dereito á devolución se efectuou de acordo coa normativa vixente, tanto en relación ao procedemento como á procedencia da mesma.

d) Que o ingreso efectivamente se realizou, contabilizou e non foi obxecto de devolución anterior.

e) Que o pago se realizou a perceptor lexítimo e pola contía debida.

f) Que se inclúen os intereses de demora a que haxa lugar.

E) Declaración de créditos incobrables e derivación de responsabilidade.

A súa fiscalización desenvolverase, de acordo cos seguintes criterios:

1) Os expedientes de declaración de créditos incobrables serán obxecto de control posterior no que se procederá a fiscalizar as actuacións encamiñadas a determinar a legalidade e adecuación das xestións de cobranza en vía de constrinximento referidas ás declaracións de insolvencia, mediante o exame dos documentos achegados no expediente, dos cales deberá deducirse a ausencia de garantías realizables a favor da Facenda Pública e a inexistencia de bens embargables do debedor principal e dos responsables solidarios.

En todo caso se aplicarán os criterios sinalados na circular nº 2/91 da Intervención Xeral da Administración do Estado, sobre actuacións comprobatorias posteriores das declaracións de créditos incobrables para todos aqueles que formen parte dun expediente executivo cuxo importe acumulado sexa superior a dez euros. Os expedientes que non superen ese importe e cando transcorra polo menos un ano desde o comezo do período executivo, serán revisados posteriormente mediante a comprobación de que contén a xustificación de:

1. *Notificación válida do providencia de constrinximento.*
2. *Embargo das devolucións de ingresos por conceptos tributarios ou, en caso contrario, certificación de non figurar o debedor como beneficiario de ningunha devolución.*
3. *Realización da garantía das débedas e aplicación ao crédito garantido ou acreditación da súa inexistencia.*
4. *Embargo de efectivo en conta ou acreditación de que non se lle coñecen outras contas.*

Nos expedientes cuxo importe sexa superior a seis euros e inferior ou igual á contía arriba expresada, comprobarase adicionalmente que conteñen a xustificación de embargo de salarios e, na súa falta, acreditación de que non se lle coñecen rendas do traballo.

No caso de que o titular dos créditos a declarar incobrables sexa outro ente distinto ao da Deputación, declararase baixa provisional ata o momento en que se produza unha posible rehabilitación ou a súa baixa definitiva. Unha vez producida a declaración provisional, darase conta da mesma ao titular dos créditos para os efectos oportunos.

2) Os expedientes de derivación de responsabilidade tributaria serán obxecto de control posterior no que se procederá a fiscalizar que o debedor principal foi declarado insolvente e que o derivado reúne os requisitos legalmente establecidos para ser o destinatario das actuacións recadatorias.

F) Prescrición.

Os expedientes de prescrición serán obxecto de control previo no que se comprobará a efectiva existencia da mesma á vista dos informes e documentación incorporados ao expediente que deberán expresar os motivos que orixinaron dita prescrición.

***G) Reposición a voluntaria**.*

Deberá comprobarse a posteriori:

1º) A simultaneidade e concordancia co cargo polo mesmo motivo.

2º) Que se produciu resolución ou acordo do órgano competente e que a reposición obedece a causas contempladas ou amparadas na normativa vixente.

H) Aprazamento ou fraccionamento de pago.

Serán obxecto de control posterior mediante unha selección dunha mostra dos expedientes que a pedimento do interesado, resolva a Deputación por aprazamento ou fraccionamento de pago, tanto si se refiren a recursos propios como a recursos doutros entes públicos, comprobándose que o acordo foi adoptado polo órgano competente e se axustou á normativa aplicable e particularmente no suposto de dispensa de garantías.

***I) Outros motivos de data**.*

Neste apartado contémplanse aqueloutros motivos codificados na Resolución da Presidencia número 26912/2018 de 13 de agosto, e que non foron obxecto dunha análise individualizada, e aqueloutros motivos que se determinen en función das necesidades de información e control.

Serán obxecto de control posterior, verificándose si as datas se axustan aos motivos preestablecidos e non se produce incumprimento de normas xerais ou específicas que sexan de aplicación.

***J) Procedementos de Inspección Tributaria**.*

A fiscalización previa destes expedientes será substituída pola toma de razón en contabilidade de todos os actos de recoñecemento e liquidación de dereitos que se deriven das actuacións desenvolvidas para o efecto polo Servizo de Inspección, procedéndose á fiscalización posterior

dos expedientes.

Os expedientes relativos aos distintos tipos de Actas de Inspección serán obxecto das comprobacións posteriores, nas que se porá de manifesto tanto na adecuación do procedemento seguido, como no resultado das actuacións inspectoras, a adecuación á normativa de aplicación, incluíndo así mesmo as comprobacións necesarias en orde aos dereitos recoñecidos e liquidados de acordo co previsto na letra A) do presente apartado.

***K) Beneficios fiscais**.*

Os expedientes que teñan por obxecto a concesión ou denegación de exencións, bonificacións e beneficios fiscais en xeral, serán obxecto de fiscalización posterior aplicándose, no seu caso, procedementos de mostraxe.

Excepciónase do previsto no apartado anterior para continuar sendo obxecto de fiscalización previa pero mediante a selección dunha mostra, os expedientes de beneficios fiscais polos servizos prestados polo Conservatorio profesional de danza e o Centro residencial Calvo Sotelo.

Non serán obxecto de fiscalización, en ningunha das súas modalidades, a redución do importe da sanción de multa que resulte da aplicación do procedemento sancionador abreviado a que se refire o artigo 80 da Lei 18/2009, de 23 de novembro, pola que se modifica o texto articulado da Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a motor e Seguridade Viaria, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 339/1990, de 2 de marzo, en materia sancionadora.

L) Procedementos de revisión en vía administrativa.

Os expedientes relativos á revisión administrativa dos actos e actuacións de aplicación dos tributos e dos actos de imposición de sancións tributarias serán obxecto de fiscalización posterior, debendo comprobarse os seguintes extremos:

1. *Que é competente para resolver o órgano proposto.*
2. *Que a proposta de resolución é conforme coa normativa vixente, tanto en relación ao procedemento como á procedencia da mesma.*

Como excepción ao apartado anterior, continuarán sendo obxecto de fiscalización previa estes expedientes cando teñan como obxecto actuacións recadatorias.

***CUARTO: Alcance do exame a realizar**.*

O exame a realizar alcanzará a actividade desenvolvida en cada período, segundo se indica a continuación.

Os expedientes a controlar serán obxecto de agregación en función da Unidade Xestora, tipo de expediente e período considerado.

Para estes efectos fanse as seguintes precisións conceptuais:

Unidade Xestora: Unidade administrativa a quen competa acordar o recoñecemento, liquidación, modificación e extinción de dereitos, así como a recadación de ingresos e, no seu caso, a devolución dos mesmos.

Tipo de expediente: Virá determinado pola natureza do dereito.

Tipo de actuación: Virá dado en función da fase do procedemento de xestión obxecto de control, é dicir, nacemento, modificación, ingreso, extinción do dereito, ou ben, devolución de ingresos indebidos.

Para estes efectos terase en conta a codificación de motivos establecida na Resolución do Presidente número 26912/2018 de 13 de agosto e os que en función das necesidades observadas se vaian creando posteriormente.

Período considerado: Dous anos naturais. Aínda que cando as circunstancias o permitan, segundo a apreciación da Intervención, poderase reducir este período a outros máis curtos aínda que sempre serán naturais.

Poderán agruparse varios tipos distintos de expedientes e actuacións cando cada un dos tipos agrupados non teña suficiente entidade e non sexan representativos da actividade desenvolvida no período examinado".

***QUINTO: Determinación dos expedientes a examinar**.*

1) A verificación do cumprimento da legalidade realizarase sobre unha mostra representativa dos actos, documentos ou expedientes orixe do recoñecemento ou liquidación de dereitos.

2) Con carácter xeral, o procedemento de mostraxe a utilizar será a mostraxe aleatoria simple en calquera das súas dúas variantes:

a) Con determinación do tamaño da mostra.
b) Con determinación do período de mostraxe inicial.

Non obstante o anterior, poderán utilizarse procedementos estratificados ou calquera outros procedementos de mostraxe, cando a xuízo da Intervención sexa necesario, en función dos medios dispoñibles e dos obxectivos e alcance perseguidos, debendo garantirse, en todo caso, a aleatoriedade e obxectividade do proceso de selección e a representatividade da mostra.

3) Excepcionalmente, cando o escaso número de expedientes ou o elevado nivel previsible de defectos non aconsellen a utilización de procedementos de mostraxe, o exame poderá alcanzar á totalidade dos expedientes.

Igualmente, e con independencia da mostraxe practicada, poderase realizar o exame de expedientes determinados por razón dos seus especiais características, tramitación ou contía.

A efectos dunha maior sistematización dos expedientes a revisar segundo algún dos procedementos sinalados e mediante a utilización dalgunha das técnicas estatísticas arriba comentadas, incorpórase como anexo a esta resolución unha táboa identificativa dos expedientes a revisar.

SEXTO: Normativa procedimental para a aplicación das técnicas de mostraxe.

1) As actuacións comprobatorias posteriores comezarán no ano seguinte ao segundo exercicio a fiscalizar (ou do período natural correspondente si é menor).

A tal fin, dentro do mes de xaneiro (ou do mes que corresponda) de cada dous anos, a Intervención predeterminará os parámetros necesarios para a actuación mostral, tales como nivel de confianza, precisión e porcentaxe de erro esperado, co fin de delimitar en cada actuación os tamaños de mostra. Os devanditos parámetros estableceranse en función dos resultados da fiscalización dos dous períodos anteriores ao primeiro exercicio a fiscalizar, dependendo do grao de transcendencia do acto a fiscalizar e do risco de existencia de expedientes non conformes.

2) Unha vez seleccionada a mostra, a Intervención dará conta ás Unidades Xestoras da selección producida, e estas deberán pór ao dispor daquela no prazo de quince días a partir da petición efectuada, os expedientes completos que forman parte da devandita mostra. Así mesmo e en aplicación do artigo 222 do TRLHL, a Intervención poderá solicitar das Unidades Xestoras calquera antecedente necesario para o desenvolvemento das actuacións comprobatorias. Salvo que as circunstancias o impidan, as actuacións de control produciranse nas dependencias da Unidade Xestora.

3) Realizadas as comprobacións oportunas naqueles expedientes en que se aparezan defectos, estes faranse constar no informe de fiscalización emitido para o efecto.

SÉTIMO: Documentación das actuacións e informes de fiscalización.

As actuacións realizadas documentaranse en follas de traballo, que serán conservadas nos arquivos da Intervención. Neles quedará constancia, co grao de detalle que se considere necesario, das operacións de comprobación efectuadas e do resultado das mesmas. No caso de que ditas actuacións recollan feitos de especial importancia, acompañarase a oportuna xustificación documental.

Por cada conxunto de actos ou expedientes obxecto de fiscalización dos definidos no apartado terceiro, emitirase un informe no que constará o período de tempo a que se refire a fiscalización. En función da entidade dos mesmos, poderanse agrupar no mesmo informe distintos tipos de expedientes.
O contido dos informes de fiscalización será o seguinte:

- *Limitacións atopadas para o exame.*
- *Alcance do exame efectuado, debendo indicarse si se utilizaron procedementos de mostraxe ou por excepción, si se realizou o exame de todos e cada un dos expedientes.*
- *Procedemento utilizado e proceso de elección de expedientes que integran a mostra.*
- *Relación de expedientes examinados, que forman a mostra seleccionada.*
- *Defectos ou anomalías observadas e expedientes aos que afectan.*
- *Grao de cumprimento da legalidade observado e procedemento seguido para a obtención de conclusións respecto ao conxunto.*
- *Calquera outras observacións ou recomendacións que a xuízo da Intervención considérense relevantes.*

DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

INTERVENCION XERAL
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

Os informes serán asinados e rubricados en todas as súas páxinas polo Interventor actuante se non son documentos electrónicos. Os funcionarios que participen no proceso fiscalizador asinarán en todos os papeis de traballo confeccionados que sirvan de base ao informe emitido se non son documentos electrónicos. Puidéndose asinar dixitalmente os informes e os papeis mediante o uso dun certificado dixital no documento electrónico que identifique o asinante, día e hora da sinatura.

O devandito informe, que terá carácter provisional, remitirase ao titular da xestión para que no prazo máximo de quince días formalice por escrito as alegacións que estime convenientes, indicándolle que si no devandito prazo non se recibiron, continuaranse as actuacións.

Sobre a base do informe provisional formularase o informe definitivo tendo en conta, no seu caso, as alegacións recibidas. En caso de que non existan alegacións, o devandito informe provisional terá a consideración de definitivo, salvo que pola propia Intervención se efectúen modificacións ao mesmo.

O informe definitivo será remitido á Unidade Xestora responsable e á Presidencia da Deputación. De conter o informe anomalías detectadas na xestión dos ingresos, incluiranse estas no informe previsto no artigo 218 do TRLHL e nas Bases de Execución do Orzamento, con ocasión da tramitación da Conta Xeral.

No informe expresaranse os resultados da fiscalización, expóndose, no seu caso, coa amplitude necesaria, os principais defectos e anomalías atopados que se consideren en relación cos expedientes examinados. Deberán extraerse as conclusións en canto á actuación global da Unidade Xestora en relación aos actos fiscalizados e poderá incluír un apartado de propostas e recomendacións de actuación onde se expresarán, entre as que se consideren necesarias, as medidas correctoras que se propoñen para evitar a repetición destes defectos.

Emitiranse, así mesmo, informes especiais cando na realización do control a posteriori dos dereitos e ingresos públicos se evidencie a posible existencia de supostos contemplados no artigo 177 da Lei Xeral Orzamentaria.

Entrada en vigor

A presente circular será de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data.

Disposición derrogatoria

Queda derrogada, dende a entrada en vigor desta, a Circular para a substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores, aprobada pola resolución da presidencia número nº 7/2016 de 04/01/2016 e modificada mediante a resolución número 22648/2017 de 12/07/2017."

Validación de documentos: https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código: 6f6f7bdf569d735d5b69d6b46f671d735f7b6fae3af1eeb6e1ae5e73af77

JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA
Data: 26/12/2018 14:02

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 26/12/2018 14:02

DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

INTERVENCION XERAL
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

CONCEPTO	TIPO DE EXPEDIENTE / UNIDAD GESTORA										FISCALIZACIÓN		MUESTREO
	IBI (3515)	IAE (3514)	IVTM (3516)	IIVTNU (3514)	SANCIONES TRÁFICO (9950)	SERVICIO DE RECAUDACIÓN	INSPECCIÓN TRIBUTARIA (3521)	RECURSOS PROPIOS (3513)	TASAS/P.P.	TODOS	Previa	A posteriori	
Actas de inspección tributaria							23-LID					X	MS
Altas IAE		23-LID										X	MS
Altas IBI urbana	23-LID											X	MS
Altas IBI rústica	23-LID											X	MS
Altas IBI características especiales	23-LID											X	MS
Altas IVTM			23-LID									X	MS
Altas IIVTNU				23-LID								X	MS
Altas intereses de demora gestión tributaria										23-LID		X	MS
Altas intereses de demora inspección tributaria							23-LID					X	MS
Altas por reintegro de anuncios de particulares								23-LID				X	MS
Altas por reintegro de subvenciones concedidas								23-LID				X	MS
Altas por reintegro al renunciar a becas provinciales concedidas								23-LID				X	MS
Altas por reintegro anuncios publicados en el BOP								23-LID				X	MS
Altas tasas por servicios en el conservatorio de danza								23-LID				X	MS
Altas recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo		23-LID										X	MS
Altas multas-sanciones no tributarias (recursos propios)								23-LID				X	MS
Altas por sanciones de gestión tributaria (ROE y recursos propios)								23-LID				X	MS
Altas por sanciones de inspección tributaria							23-LID					X	MS
Altas sanciones municipales de tráfico					23-LID							X	MS
Autoliquidaciones IIVTNU				23-LID								X	MS
Autoliquidaciones intereses de demora										23-LID		X	MS
Autoliquidaciones sanciones tributarias de inspección							23-LID					X	MS
Autoliquidaciones de sanciones tributarias de gestión										23-LID		X	MS
Autoliquidaciones de IVTM			23-LID									X	MS
Autoliquidaciones/Altas precio público colegio Calvo Sotelo								23-LID				X	MS
Autoliquidaciones/Altas precio público Pazo								23-LID				X	MS

JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA
Data: 26/12/2018 14:02

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 26/12/2018 14:02

DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

INTERVENCION XERAL
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

Mariñán													
Autoliquidaciones/Altas tasas por alcantarillado y agua del polígono de Sabón								23-LID				X	MS
Autoliquidaciones/Altas tasas por inserción de anuncios en el BOP								23-LID				X	MS
Autoliquidaciones/Altas tasas servicios hogar infantil Emilio Romay								23-LID				X	MS
Autoliquidaciones/Altas tasas servicios hogar infantil Ferrol								23-LID				X	MS
Autoliquidaciones multas/sanciones no tributarias								23-LID				X	MS
Autoliquidaciones multas/ sanciones tributarias (recursos propios)								23-LID				X	MS
Autoliquidación tasas autorización vías provinciales								23-LID				X	MS
Autoliquidación tasa expedición documentos y derechos								23-LID				X	MS
Autoliquidación tasas servicio conservatorio de danza								23-LID				X	MS
Beneficios fiscales	4-BB,4-XB	4-BA	4-BF						4-ET			X	MS
Bajas IAE		18-RO										X	MS
Bajas IBI urbana	18-RO											X	MS
Bajas IBI rústica	18-RO											X	MS
Bajas IBI características especiales	18-RO											X	MS
Bajas IIVTNU				18-RO								X	MS
Bajas IVTM			18-RO									X	MS
Bajas intereses de demora										18-RO		X	MS
Bajas recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo		18-RO										X	MS
Bajas sanciones gestión tributaria										18-RO		X	MS
Bajas sanciones de inspección tributaria							18-RO					X	MS
Bajas por multas/sanciones no tributarias								18-RO				X	MS
Bajas por reintegro de anuncios particulares								18-RO,6-TP				X	MS
Bajas por tasas del conservatorio de danza								18-RO,6-TP				X	MS
Bonificaciones IVTM			4-BF									X	MS
Bonificaciones IAE		4-BA										X	MS
Compensaciones correspondientes a Devoluciones ingresos tramitadas por la Sección de Revisión del Servicio de Recaudación						5-CM					X		N/A
Declaración de deudores fallidos(datas de						18-RO						X	MS

DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

INTERVENCION XERAL
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

recaudación)													
Derivaciones de responsabilidad tributaria						21-SB,21-SC,21-SL						X	MS
Devolución ingresos indebidos							17- RX, 14- RI			7-PI		X	MS
Devoluciones ingresos duplicados tramitados por la Sección de Revisión del Servicio de Recaudación						7-PD						X	MS
Fraccionamientos/Aplazamientos										5-SF,5-SS		X	MS
Padrón de IAE		23-RB										X	MS
Padrón IBI urbana	23-RB											X	MS
Padrón IBI rústica	23-RB											X	MS
Padrón IBI características especiales	23-RB											X	MS
Padrón de IVTM			23-RB									X	MS
Prescripción de derechos											X		N/A
Prorrateos de cuotas		7-PA	7-PV									X	MS
Recursos sobre actuaciones recaudatorias						6-PA,6-PE, 6-OT					X		N/A
Recursos de reposición de Gestión Tributaria	6-BI,6-IU	6-AC,6-IAE	6-VE	6-PV					6-TP	6-OT		X	MS
Recursos de reposición sobre sanciones tráfico					8-RR, 6-ST							X	MS
Tercerías de derecho y dominio						6-CE					X		N/A

NOTAS

MUESTREO	
MS	Simple
ME	Estratificado
N/A	No aplicable

ASUNTO: Fiscalización a posteriori dos Recursos Propios da Deputación e dos Recursos doutros Entes Públicos cuxa xestión foi delegada polos concellos da provincia nesta deputación, correspondentes ao exercicio 2021 e remisión dos expedientes correspondentes.

Nº EXPEDIENTE SUBTEL: 2022000050381

REFERENCIA PLAN CONTROL FINANCEIRO INTERNO: 20221690

UNIDADE: Orzamentos e Estudos Económicos

INFORME DE FISCALIZACIÓN

1. Lexislación aplicable:

- Artigos 214, 219 e 222 do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.

- Apartado 2 da base 34ª das Bases de execución do Orzamento para o exercicio 2021.

- Resolución da Presidencia nº 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2020, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a recursos propios da deputación e a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

2. Informe:

En aplicación da lexislación citada e mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os dous exercicios anteriores e os erros cometidos neles, no seu caso, procedeuse á selección das liquidacións e expedientes de cada un dos conceptos que forman a mostra:

- Altas, autoliquidacións, baixas e beneficios fiscais correspondentes aos diferentes conceptos do orzamento de ingresos da Deputación: **Recursos Propios** (ER,RN,MN,AD,GX,RB,BO,PK,AV,IS,RC,HF, HE, RP,BB,RR,RK,FE,PM,DE,SX,EM,AP,RI,RO,HI,PC e AI)
- Padrón, altas, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Actividades Económicas: **IAE** (IA)
- Padrón, altas, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Bens Inmobles (Urbana, Rústica e Características Especiais): **IBI** (IU, IR, BI)
- Padrón, altas, autoliquidacións, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica: **IVTM** (IV)

- Altas, autoliquidacións e baixas do Imposto sobre o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana: **IIVTNU** (VT)
- Baixas por insolvencia e declaración de crédito incobrable (Falidos): **DATAS RECADACIÓN** (MN,XM,RN,AV,GX,RE,RR,IV,RX,IU,DE,IA,AP,EM,SX,BI,VT,IR,ML)
- Sancións Municipais de Tráfico e Recursos interpostos contra as mesmas: **TRÁFICO** (ML, RR, ST)
- Altas, autoliquidacións, baixas, beneficios fiscais correspondentes a **Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais** de Recursos doutros Entes: **ROE** (XM, RE, GX, SX, ID, TS, Aprazamentos e Fraccionamentos, Devolución de Ingresos Indebidos, Devolucións Derivadas da Normativa de Cada Tributo (Prorrateos Cotas IAE, IVTM, IIVTNU), Recursos de Reposición contra os actos de aplicación e efectividade dos Tributos e restantes Ingresos de Dereito Público de Xestión e Inspección Tributaria, Tercerías de Dereito e de Dominio)

En total, dun universo de **1.313.007 expedientes**, foron revisados un total de **120 expedientes** (105 de recursos doutros entes públicos cuxa xestión foi delegada polos concellos da provincia nesta deputación e 15 de recursos propios da Deputación)

Detállanse no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e no ANEXO 2 os resultados obtidos.

Como consecuencia dos traballos de fiscalización a posteriori, emitíronse os informes definitivos relativos a cada un dos conceptos que se atopan nos expedientes correspondentes na plataforma subtel:

DESCRIPCION	Nº EXPEDIENTE SUBTEL
IBI	2022000022141
IAE	2022000022144
IIVTNU	2022000022145
IVTM	2022000022146
Baixas por insolvencia e declaracións de crédito incobrable / Fallidos - DATAS RECAUDACIÓN	2022000022148
Sancións municipais de tráfico	2022000022149
Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais (ROE)	2022000022150
Recursos propios (RRPP)	2022000022152

3. Conclusión:

Os actos de xestión e inspección revisados, así como os de recadación, non presentan erros e axústanse ao ordenamento xurídico e tributario de aplicación, polo que é obrigado parabenizar aos servizos de Xestión Tributaria, Inspección Tributaria e Recadación polo gran traballo realizado, o elevado número de expedientes tramitados ao longo do exercicio e o alto grao de eficacia e eficiencia obtido.

Remítese a esa unidade de Orzamentos e Estudos Económicos para dar conta á Comisión de Economía, Facenda e Especial de Contas, o presente informe de fiscalización a posteriori do exercicio 2021 dos conceptos relacionados no apartado 2 do presente informe, referidos tanto aos recursos propios da Deputación Provincial da Coruña como aos tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia nesta deputación.

ANEXO 1

ejercicio	concepto	Descripción	universo	Tamaño muestra	porcen_error
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	2.827	15	0,5
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	43.102	15	0,5
2021	3	RECURSOS PROPIOS	7.893	15	0,5
2021	4	IIVTNU	14.849	15	0,5
2021	5	TRÁFICO	25.966	15	0,5
2021	6	IBI	780.307	15	0,5
2021	7	IAE	7.759	15	0,5
2021	8	IVTM	430.304	15	0,5
		TOTAL	1.313.007	120	

ANEXO 2

CUADRO RESUMEN FISCALIZACIÓN A POSTERIORI DE RECURSOS PROPIOS E RECURSOS DOUTROS ENTES DO EXERCICIO 2021

OBXETO DA FISCALIZACIÓN		EXPEDIENTES GTT	Nº TOTAL DE EXPEDIENTES: UNIVERSO (N)	Nº EXPTES. FISCALIZADOS: MOSTRA (n)	INTERVALO (N/n)	Nº EXPTES. CON ERRO	% DE ERRO (P)	Nº VALOR / EXPEDIENTE CON ERROR
RECURSOS DOUTROS ENTES (ROE)	101-IAE	IA	7.759	15	517	0	0,00%	
	110-IBI	IU,BI,IR	780.307	15	52020	0	0,00%	
	105-IVTM	IV	430.304	15	28687	0	0,00%	
	106-IIVTNU	VT	14.849	15	990	0	0,00%	
	35-DATAS RECAUDACIÓN	MN,XM,RN,AV,GX,RE,RR,IV,RX,IU,DE,IA,AP,EM,SX,BI,VT,IR,ML	2.827	17	166	0	0,00%	
	109-TRÁFICO	ML	25.966	15	1731	0	0,00%	
	122-ROE (Tasas y otros exptes)	XM,RE,GX,SX,ID,TS	43.102	13	3316	0	0,00%	
	RESUMEN ROE		**1.305.114**	**105**	**---**	**0**	**0,00%**	
RECURSOS PROPIOS (RP)	123-RP	ER,RN,MN,AD,GX,RB,BO,PK,AV,IS,RC,HF,RP,BB,RR,RK,FE,PM,DE,SX,EM,AP,RI,RO,HE,PC,AI	7.893	15	526	0	0,00%	
	RESUMEN RP		**7.893**	**15**	**---**	**0**	**0,00%**	
			1.313.007	**120**	**---**	**0**	**0,00%**	

ASUNTO**:** Informe **definitivo** de fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás liquidacións correspondentes a diversos conceptos do orzamento de ingresos da Deputación **(Recursos Propios)** efectuadas durante ou **exercicio 2021**

UNIDADE**:** VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2022000022152

I. OBXECTO DO INFORME

Ou presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás liquidacións correspondentes aos conceptos do orzamento de ingresos da Deputación (recursos propios), relativas ao exercicio 2021, que se citan a continuación:

31100 (HE)	TAXAS POR SERVIZOS H.I. EMILIO ROMAY
31101 (HF)	TAXAS POR SERVIZOS H.I. FERROL
31200 (EM)	TAXAS POR SERVIZOS CONSERVATORIO P. DE DANZA
32500, 32501 (DE)	TAXAS POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS E TAXAS DEREITOS EXAME
32900 (BO)	TAXAS POR INSERCIÓN ANUNCIOS BOP
33900 (AV)	TAXA POLA AUTORIZACIÓN DE UTILIZACIÓNS PRIVATIVAS E APROVEITAMENTOS ESPECIAIS EN VÍAS PROVINCIAIS
34200 (PC)	PREZO PUBLICO CTRO. RESID. DOCENTE CALVO SOTELO
34201 (PK)	PREZO PUBLICO INSTALACIÓNS AULAS CALVO SOTELO
34300 (BB)	PREZO PUBLICO INSTALACIÓNS POLIDEPORTIVAS CALVO SOTELO (1)
34400 (CH)	PREZO PUBLICO TEATRO COLÓN (1)
34900 (PM)	PREZO PÚBLICO POR SERVIZO INSTALACIÓNS PAZO DE MARIÑÁN
38900 (RB)	REINTEGRO RENUNCIA BOLSAS PROVINCIAIS (1)
38901 (RR)	REINTEGRO SUBVENCIÓNS CORRENTES CONCEDIDAS (1)
38903 (RN)	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIO A CARGO PARTICULARES
38999 (RI)	OUTROS REINTEGROS DE OPERACIÓNS CERRADAS / REINTEGRO DE PAGOS INDEBIDOS EXERCICIOS ANTERIORES (1)
39110 (GX) (SX)	MULTAS POR INFRACCIÓNS TRIBUTARIAS E ANÁLOGAS (1)
39190 (MN)	OUTRAS MULTAS E SANCIÓNS
39300 (XM)	XUROS DE MORA (1)
39200 (RE)	RECARGAS ART. 27 LXT (2)
39901 (IS)	INDEMNIZACIÓNS
39999 (RC)	REINTEGROS DE PAGOS INDEBIDOS EXERCICIO CORRENTE (1)
68000 (RO)	REINTEGRO DE INVESTIMENTOS DE EXERCICIOS CERRADOS (1)
68099 (RK)	REINTEGROS DE CAPITAL DE EXERCICIOS CERRADOS
83100 (RP)	REINTEGROS DE PAGAS CONCEDIDAS AO PERSOAL (1)

(1) Non saíron seleccionados na mostra do 2020.

(2) Este concepto inclúese na mostra de Recursos Propios, pero o resultado da fiscalización recóllese no correspondente informe dos Recursos doutros entes públicos (ROE).

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

1. Artigos 213 e seguintes do TRLRHL:

- **Art. 214 TRLRHL:***"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.*
  2. O exercicio da expresada función comprenderá:
  a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:***"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".*

- **Art. 222 TRLRHL:***"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios."*

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado 2: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros entes públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a autorización de técnicas de mostraxe ou auditoría. A devandita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa."*

3. Resolución da Presidencia núm. 2018/45329 de 26/12/2018 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2019), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local.

5. Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria

6. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais

7. Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos

8. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación

9. Ordenanzas reguladoras das distintas taxas e prezos públicos da Deputación

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidades Xestoras: Servizo de Xestión Tributaria, Servizo de Inspección Tributaria, Tesourería e Recadación.
- Tipo de Expedientes: liquidacións, autoliquidacións, padrón e baixas correspondentes aos conceptos do orzamento de ingresos citados non apartado I deste informe tramitadas a través de GTT
- Período considerado: Exercicio 2021
- Universo: 7.893
- Mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os dous exercicios anteriores e os erros atopados neles, procedeuse á selección das liquidacións e expedientes dos padróns fiscais e das altas e baixas que forman a mostra.

Detállase non ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no ANEXO 2 a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización para cada tipo de expediente consiste en verificar **os seguintes extremos**:

■ **Taxa por servizos Fogar Infantil Emilio Romay (HE):**

Mediante RP núm. 10909 do 22/03/2021 aprobouse unha prórroga para o ano 2021 do convenio coa Xunta de Galicia para a atención de menores no Fogar Infantil Emilio Romay, cunha reserva de 25 prazas e unha aportación da Xunta de Galicia de 325.904,85 euros, que se liquidará por trimestres naturais. A liquidación revisada correspóndese co terceiro trimestre de 2021 .

■ **Taxa do Fogar Infantil de Ferrol (FE):**

Existe convenio entre a Deputación Provincial de A Coruña e o Concello de Ferrol de 19/04/1995, modificado pola RP 6104 de 31/03/2000, as tarifas actualizáronse co IPC xeral de 2020. Na actualidade estase tramitando un novo convenio.

■ **Taxa por servizos non conservatorio de danza (EM):**

□ Que consta no expediente a solicitude de matrícula

□ Que se aplica a tarifa correcta segundo sexa a mensual ou a matrícula

□ Para aqueles casos nos que ao practicar a liquidación ou autoliquidación se tiveron en conta beneficios fiscais, comprobouse o expediente relativo aos mesmos (que foi obxecto de fiscalización previa) e que os ditos beneficios foron aprobados por resolución da presidencia.

■ **Taxa por expedición de documentos, actividades administrativas e dereitos de exame (DE):**

Algunhas destas autoliquidacións, practicadas por Tesourería, Contabilidade e polas Zonas Recadatorias, non comportan expediente físico, polo que se revisan directamente a través de GTT e, non seu caso, da plataforma de contratación.

□ Que a tarifa aplicada é a correcta segundo a base de imposición (tipo de documento que se expide, nº de documentos expedidos, dereito de exame segundo grupo de titulación para o que se solicita o acceso, importe do contrato)

□ Que se aplicaron, non seu caso, os beneficios fiscais correspondentes

■ **Taxa publicación anuncios BOP (BO):**

Todas as liquidacións fiscalizadas practícanse a través do boletín electrónico, polo que se utiliza o programa informático que engade directamente o nº de carácteres de cada anuncio polo que a tarificación se realiza en función do número dos devanditos carácteres.

Comprobouse, entre outros aspectos:

□ Que o anuncio foi efectivamente publicado,

□ Que a tarifa que se aplica é a correspondente ao momento do pagamento da taxa (publicación non BOP),

□ Que se aplicou a tarifa correcta segundo a base de imposición: nº de carácteres, superficie das imaxes e modo de remisión do texto que se vai a publicar (firma electrónica, xustificante electrónico ou papel)

■ **Taxa pola autorización de utilizacións privativas e aproveitamentos especiais en vías provinciais (AV):**

□ Que se trata de vías provinciais
□ Que se produce o feito impoñible descrito na ordenanza
□ Que consta no expediente:
- a solicitude-declaración de autorización da obra
- o informe do Servizo de Vías e Obras
- a autorización do presidente para a realización da mesma
□ Que se aplicou a tarifa correspondente en función do orzamento da obra, tendo en conta, non seu caso, a taxa mínima.

■ **Prezo público por servizos non Centro Residencial Docente Calvo Sotelo (PC):**

□ Que se aplicaron as tarifas actualizadas

□ Para aqueles casos nos que ao practicar a liquidación ou autoliquidación se tiveron en conta beneficios fiscais, comprobouse o expediente relativo aos mesmos (que foi obxecto de fiscalización previa) e que os ditos beneficios foron aprobados por resolución da presidencia.

■ **Prezo público polo uso das instalacións do Centro Calvo Sotelo (PK):**

□ Que existe autorización do presidente para a utilización das instalacións do Centro Calvo Sotelo

□ Que existe comunicación do Servizo de Patrimonio e Contratación á Sección de Recursos Propios de Xestión Tributaria na que constan os datos para efectuar a oportuna liquidación. Neste caso o Servizo de Patrimonio e Contratación comunica fora do prazo dos 4 días que sinala la ordenanza fiscal.

□ Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado.

■ **Reintegro renuncia subvencións concedidas (RR), Outros reintegros de operacións cerradas / Reintegro de pagos indebidos exercicios anteriores (RI) e Reintegros de capital de exercicios cerrados (RK):**

□ Para as liquidacións correspondentes aos reintegros de subvencións ha de seguirse ou disposto na Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións, así como ou procedemento xeral establecido por esta Deputación na RP nº 25.019 de 21/12/1998 pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de cantidades percibidas indebidamente así como de ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013. En base a esta resolución, os conceptos polos que se liquidan ou autoliquidan os reintegros de subvencións son ou RR, ou RI e ou RK, en función da aplicación orzamentaria á que se imputou ou gasto non seu momento, sendo a aplicación correcta do concepto uno do extremos obxecto de fiscalización.
□ Compróbase, entre outros aspectos:

- si existe resolución da unidade xestora da subvención decretando ou reintegro
- si seguíronse os procedementos establecidos para os reintegros
- si liquídanse intereses de demora correspondentes; a este respecto, cabe sinalar que se revisa a liquidación de intereses que deriva de cada expediente aínda que non sexa seleccionada na mostraxe para a fiscalización a posteriori.

□ En canto ao tipo de interese aplicable, ha de seguirse ou disposto non art. 38 da Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións e na Lei de orzamentos xerais do Estado para os anos que correspondan. Neste sentido, ou citado art. 38 indica non seu apartado 2 que ou interese de demora aplicable en materia de subvencións será ou interese legal do diñeiro incrementado nun 25%, salvo que a Lei de Orzamentos Xerais do Estado estableza outro diferente.

■ **Reintegro importe anuncios a cargo de particulares (RN):**

□ Que se publicaron os anuncios no BOP

□ Que, non seu caso, ou importe liquidado por este concepto é correcto e conforme a ordenanza fiscal correspondente

□ Que o importe correspondente á publicación en publicacións privadas de prensa, no caso de que se produzan, coincide coa factura presentada.

Non caso de que nun anuncio de licitación figuren varios contratos, a cantidade que se esixe a cada adxudicatario calcúlase proporcionalmente ao orzamento de adxudicación.

Respecto ao importe das publicacións privadas, cando o anuncio se publica en varios xornais, o adxudicatario só ten a obriga legal de pagar un deles, polo que só se liquida a parte correspondente á publicación nun xornal, sempre o de maior importe.

■ **Outras multas e sancións (non tributarias) (MN):**

□ Para a práctica destas liquidacións séguese ou disposto na RP nº 25.019 de 21/12/1998 pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de cantidades percibidas indebidamente así como de ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión Tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013.

□ Compróbase, entre outros aspectos, si existe resolución da unidade xestora impondo a sanción e cuantificando a multa e si seguíronse os procedementos establecidos para este tipo de ingresos.

□ Compróbase ademais que se aplicou ou disposto na Lei 38/2003, de 17 novembro, Xeneral de subvencións.

■ **Indemnizacións (IS):**

□ Para a práctica destas liquidacións séguese ou disposto na RP nº 25.019 de 21/12/1998 pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de cantidades percibidas indebidamente así como de ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión Tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013.

□ Compróbase, entre outros aspectos, si existe resolución da unidade xestora decretando ou aboamento da indemnización e si seguíronse os procedementos establecidos para este tipo de ingresos.

■ **Reintegros de pagas concedidas ao persoal (RP):**

□ Para a práctica destas liquidacións séguese ou disposto na RP nº 25.019 de 21/12/1998 pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de cantidades percibidas indebidamente así como de ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión Tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013.

□ Compróbase, entre outros aspectos, si existe resolución da unidade xestora decretando ou reintegro e si seguíronse os procedementos establecidos para este tipo de ingresos.

● Realizouse unha **listaxe de verificación** para cada unha das liquidacións de alta, autoliquidacións e baixas dos distintos conceptos segundo corresponda, que se achegan a este informe como ANEXO 3.

● A fiscalización realizouse mediante a revisión **do expediente a través de GTT**.

B) Da fiscalización das liquidacións incluídas na mostra debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base á documentación que deu orixe ás mesmas, e que ou recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a súa anulación, non seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori do 30/09/2022, remitiuse á Vicetesoureira na data do 03/10/2022, para que no prazo de quince días se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

En data 13/10/2022 recíbese o expediente, sen presentar alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 13 de outubro de 2022

ASUNTO**:** Informe **provisional** de fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás liquidacións correspondentes a diversos conceptos do orzamento de ingresos da Deputación **(Recursos Propios)** efectuadas durante ou **exercicio 2021**

UNIDADE**:** VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2022000022152

I. OBXECTO DO INFORME

Ou presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás liquidacións correspondentes aos conceptos do orzamento de ingresos da Deputación (recursos propios), relativas ao exercicio 2021, que se citan a continuación:

31100 (HE)	TAXAS POR SERVIZOS H.I. EMILIO ROMAY
31101 (HF)	TAXAS POR SERVIZOS H.I. FERROL
31200 (EM)	TAXAS POR SERVIZOS CONSERVATORIO P. DE DANZA
32500, 32501 (DE)	TAXAS POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS E TAXAS DEREITOS EXAME
32900 (BO)	TAXAS POR INSERCIÓN ANUNCIOS BOP
33900 (AV)	TAXA POLA AUTORIZACIÓN DE UTILIZACIÓNS PRIVATIVAS E APROVEITAMENTOS ESPECIAIS EN VÍAS PROVINCIAIS
34200 (PC)	PREZO PUBLICO CTRO. RESID. DOCENTE CALVO SOTELO
34201 (PK)	PREZO PUBLICO INSTALACIÓNS AULAS CALVO SOTELO
34300 (BB)	PREZO PUBLICO INSTALACIÓNS POLIDEPORTIVAS CALVO SOTELO (1)
34400 (CH)	PREZO PUBLICO TEATRO COLÓN (1)
34900 (PM)	PREZO PÚBLICO POR SERVIZO INSTALACIÓNS PAZO DE MARIÑÁN
38900 (RB)	REINTEGRO RENUNCIA BOLSAS PROVINCIAIS (1)
38901 (RR)	REINTEGRO SUBVENCIÓNS CORRENTES CONCEDIDAS (1)
38903 (RN)	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIO A CARGO PARTICULARES
38999 (RI)	OUTROS REINTEGROS DE OPERACIÓNS CERRADAS / REINTEGRO DE PAGOS INDEBIDOS EXERCICIOS ANTERIORES (1)
39110 (GX) (SX)	MULTAS POR INFRACCIÓNS TRIBUTARIAS E ANÁLOGAS (1)
39190 (MN)	OUTRAS MULTAS E SANCIÓNS
39300 (XM)	XUROS DE MORA (1)
39200 (RE)	RECARGAS ART. 27 LXT (2)
39901 (IS)	INDEMNIZACIÓNS
39999 (RC)	REINTEGROS DE PAGOS INDEBIDOS EXERCICIO CORRENTE (1)
68000 (RO)	REINTEGRO DE INVESTIMENTOS DE EXERCICIOS CERRADOS (1)
68099 (RK)	REINTEGROS DE CAPITAL DE EXERCICIOS CERRADOS
83100 (RP)	REINTEGROS DE PAGAS CONCEDIDAS AO PERSOAL (1)

(1) Non saíron seleccionados na mostra do 2020.

(2) Este concepto inclúese na mostra de Recursos Propios, pero o resultado da fiscalización recóllese no correspondente informe dos Recursos doutros entes públicos (ROE).

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

1. Artigos 213 e seguintes do TRLRHL:

- **Art. 214 TRLRHL:***"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.*
  2. O exercicio da expresada función comprenderá:
  a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:***"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".*

- **Art. 222 TRLRHL:***"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios."*

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado 2: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros entes públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a autorización de técnicas de mostraxe ou auditoría. A devandita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa."*

3. Resolución da Presidencia núm. 2018/45329 de 26/12/2018 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2019), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local.

5. Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria

6. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais

7. Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos

8. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación

9. Ordenanzas reguladoras das distintas taxas e prezos públicos da Deputación

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidades Xestoras: Servizo de Xestión Tributaria, Servizo de Inspección Tributaria, Tesourería e Recadación.
- Tipo de Expedientes: liquidacións, autoliquidacións, padrón e baixas correspondentes aos conceptos do orzamento de ingresos citados non apartado I deste informe tramitadas a través de GTT
- Período considerado: Exercicio 2021
- Universo: 7.893
- Mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os dous exercicios anteriores e os erros atopados neles, procedeuse á selección das liquidacións e expedientes dos padróns fiscais e das altas e baixas que forman a mostra.

Detállase non ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no ANEXO 2 a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización para cada tipo de expediente consiste en verificar **os seguintes extremos**:

■ **Taxa por servizos Fogar Infantil Emilio Romay (HE):**

Mediante RP núm. 10909 do 22/03/2021 aprobouse unha prórroga para o ano 2021 do convenio coa Xunta de Galicia para a atención de menores no Fogar Infantil Emilio Romay, cunha reserva de 25 prazas e unha aportación da Xunta de Galicia de 325.904,85 euros, que se liquidará por trimestres naturais. A liquidación revisada correspóndese co terceiro trimestre de 2021 .

■ **Taxa do Fogar Infantil de Ferrol (FE):**

Existe convenio entre a Deputación Provincial de A Coruña e o Concello de Ferrol de 19/04/1995, modificado pola RP 6104 de 31/03/2000, as tarifas actualizáronse co IPC xeral de 2020. Na actualidade estase tramitando un novo convenio.

■ **Taxa por servizos non conservatorio de danza (EM):**

□ Que consta no expediente a solicitude de matrícula

□ Que se aplica a tarifa correcta segundo sexa a mensual ou a matrícula

□ Para aqueles casos nos que ao practicar a liquidación ou autoliquidación se tiveron en conta beneficios fiscais, comprobouse o expediente relativo aos mesmos (que foi obxecto de fiscalización previa) e que os ditos beneficios foron aprobados por resolución da presidencia.

■ **Taxa por expedición de documentos, actividades administrativas e dereitos de exame (DE):**

Algunhas destas autoliquidacións, practicadas por Tesourería, Contabilidade e polas Zonas Recadatorias, non comportan expediente físico, polo que se revisan directamente a través de GTT e, non seu caso, da plataforma de contratación.

□ Que a tarifa aplicada é a correcta segundo a base de imposición (tipo de documento que se expide, nº de documentos expedidos, dereito de exame segundo grupo de titulación para o que se solicita o acceso, importe do contrato)

□ Que se aplicaron, non seu caso, os beneficios fiscais correspondentes

■ **Taxa publicación anuncios BOP (BO):**

Todas as liquidacións fiscalizadas practícanse a través do boletín electrónico, polo que se utiliza o programa informático que engade directamente o nº de carácteres de cada anuncio polo que a tarificación se realiza en función do número dos devanditos carácteres.

Comprobouse, entre outros aspectos:

□ Que o anuncio foi efectivamente publicado,

□ Que a tarifa que se aplica é a correspondente ao momento do pagamento da taxa (publicación non BOP),

□ Que se aplicou a tarifa correcta segundo a base de imposición: nº de carácteres, superficie das imaxes e modo de remisión do texto que se vai a publicar (firma electrónica, xustificante electrónico ou papel)

■ **Taxa pola autorización de utilizacións privativas e aproveitamentos especiais en vías provinciais (AV):**

□ Que se trata de vías provinciais
□ Que se produce o feito impoñible descrito na ordenanza
□ Que consta no expediente:
- a solicitude-declaración de autorización da obra
- o informe do Servizo de Vías e Obras
- a autorización do presidente para a realización da mesma
□ Que se aplicou a tarifa correspondente en función do orzamento da obra, tendo en conta, non seu caso, a taxa mínima.

■ **Prezo público por servizos non Centro Residencial Docente Calvo Sotelo (PC):**

□ Que se aplicaron as tarifas actualizadas

□ Para aqueles casos nos que ao practicar a liquidación ou autoliquidación se tiveron en conta beneficios fiscais, comprobouse o expediente relativo aos mesmos (que foi obxecto de fiscalización previa) e que os ditos beneficios foron aprobados por resolución da presidencia.

■ **Prezo público polo uso das instalacións do Centro Calvo Sotelo (PK):**

□ Que existe autorización do presidente para a utilización das instalacións do Centro Calvo Sotelo

□ Que existe comunicación do Servizo de Patrimonio e Contratación á Sección de Recursos Propios de Xestión Tributaria na que constan os datos para efectuar a oportuna liquidación. Neste caso o Servizo de Patrimonio e Contratación comunica fora do prazo dos 4 días que sinala la ordenanza fiscal.

□ Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado.

■ **Reintegro renuncia subvencións concedidas (RR), Outros reintegros de operacións cerradas / Reintegro de pagos indebidos exercicios anteriores (RI) e Reintegros de capital de exercicios cerrados (RK):**

□ Para as liquidacións correspondentes aos reintegros de subvencións ha de seguirse ou disposto na Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións, así como ou procedemento xeral establecido por esta Deputación na RP nº 25.019 de 21/12/1998 pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de cantidades percibidas indebidamente así como de ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013. En base a esta resolución, os conceptos polos que se liquidan ou autoliquidan os reintegros de subvencións son ou RR, ou RI e ou RK, en función da aplicación orzamentaria á que se imputou ou gasto non seu momento, sendo a aplicación correcta do concepto uno do extremos obxecto de fiscalización.
□ Compróbase, entre outros aspectos:

- si existe resolución da unidade xestora da subvención decretando ou reintegro
- si seguíronse os procedementos establecidos para os reintegros
- si liquídanse intereses de demora correspondentes; a este respecto, cabe sinalar que se revisa a liquidación de intereses que deriva de cada expediente aínda que non sexa seleccionada na mostraxe para a fiscalización a posteriori.

□ En canto ao tipo de interese aplicable, ha de seguirse ou disposto non art. 38 da Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións e na Lei de orzamentos xerais do Estado para os anos que correspondan. Neste sentido, ou citado art. 38 indica non seu apartado 2 que ou interese de demora aplicable en materia de subvencións será ou interese legal do diñeiro incrementado nun 25%, salvo que a Lei de Orzamentos Xerais do Estado estableza outro diferente.

■ **Reintegro importe anuncios a cargo de particulares (RN):**

□ Que se publicaron os anuncios no BOP

□ Que, non seu caso, ou importe liquidado por este concepto é correcto e conforme a ordenanza fiscal correspondente

□ Que o importe correspondente á publicación en publicacións privadas de prensa, no caso de que se produzan, coincide coa factura presentada.

Non caso de que nun anuncio de licitación figuren varios contratos, a cantidade que se esixe a cada adxudicatario calcúlase proporcionalmente ao orzamento de adxudicación.

Respecto ao importe das publicacións privadas, cando o anuncio se publica en varios xornais, o adxudicatario só ten a obriga legal de pagar un deles, polo que só se liquida a parte correspondente á publicación nun xornal, sempre o de maior importe.

■ **Outras multas e sancións (non tributarias) (MN):**

□ Para a práctica destas liquidacións séguese ou disposto na RP nº 25.019 de 21/12/1998 pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de cantidades percibidas indebidamente así como de ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión Tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013.

□ Compróbase, entre outros aspectos, si existe resolución da unidade xestora impondo a sanción e cuantificando a multa e si seguíronse os procedementos establecidos para este tipo de ingresos.

□ Compróbase ademais que se aplicou ou disposto na Lei 38/2003, de 17 novembro, Xeneral de subvencións.

■ **Indemnizacións (IS):**

□ Para a práctica destas liquidacións séguese ou disposto na RP nº 25.019 de 21/12/1998 pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de cantidades percibidas indebidamente así como de ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión Tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013.

□ Compróbase, entre outros aspectos, si existe resolución da unidade xestora decretando ou aboamento da indemnización e si seguíronse os procedementos establecidos para este tipo de ingresos.

■ **Reintegros de pagas concedidas ao persoal (RP):**

□ Para a práctica destas liquidacións séguese ou disposto na RP nº 25.019 de 21/12/1998 pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de cantidades percibidas indebidamente así como de ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión Tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013.

□ Compróbase, entre outros aspectos, si existe resolución da unidade xestora decretando ou reintegro e si seguíronse os procedementos establecidos para este tipo de ingresos.

● Realizouse unha **listaxe de verificación** para cada unha das liquidacións de alta, autoliquidacións e baixas dos distintos conceptos segundo corresponda, que se achegan a este informe como ANEXO 3.

● A fiscalización realizouse mediante a revisión **do expediente a través de GTT**.

B) Da fiscalización das liquidacións incluídas na mostra debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base á documentación que deu orixe ás mesmas, e que ou recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a súa anulación, non seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL, e se remite ás unidades xestoras para que no prazo de QUINCE días efectúen as alegacións que estimen oportunas. Si transcorrido o citado prazo non son presentadas, o presente informe terá carácter definitivo.

A Coruña, 30 de setembro de 2022

ANEXO 1

ejercicio	concepto	Descripción	universo	Tamaño muestra	porcen_error
2021	1	**BAIXAS RECADACIÓN**	**2.827**	15	0,5
2021	2	**TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS**	**43.102**	15	0,5
2021	3	**RECURSOS PROPIOS**	**7.893**	15	0,5
2021	4	**IIVTNU**	**14.849**	15	0,5
2021	5	**TRÁFICO**	**25.966**	15	0,5
2021	6	**IBI**	**780.307**	15	0,5
2021	7	**IAE**	**7.759**	15	0,5
2021	8	**IVTM**	**430.304**	15	0,5
TOTAL			**1.313.007**	**120**	

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	cod_moti	numero_rege	remesa
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	L	Liquidación	PK	**20213515800PK05L000001**		35130000023332	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	A	Autoliquidación	IS	**20213515800IS03A000001**			
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	A	Autoliquidación	MN	**20213515800MN06A000001**		35130000023028	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	A	Autoliquidación	PC	**20213515800PC07A000001**			
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	L	Liquidación	PM	**20213515800PM02L000002**		35130000023108	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	L	Liquidación	RN	**20213515800RN02L000002**		35130000022286	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	L	Liquidación	RK	**20213515800RK02L000006**		35130000023176	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	A	Autoliquidación	DE	**20213515800DE04A000343**			
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	A	Autoliquidación	AV	**20213515800AV11A000020**		35130000022954	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	L	Liquidación	AV	**20213515800AV01L000009**		35130000022166	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	L	Liquidación	BO	**20213515800BO06L000019**		35130000022369	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	A	Autoliquidación	EM	**20213515800EM02A000105**		35130000022529	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	L	Liquidación	EM	**20213515800EM09L000090**		35130000023258	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	L	Liquidación	HE	**20213515800HE03L000001**		35130000022215	
2021	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	L	Liquidación	HF	**20213515800HF03L000002**		35130000022965	

Total	15

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	TASA HOGAR INFANTIL EMILIO ROMAY (Mediante Convenio con la Xunta de Galicia) 20213515800HE03L000001

Convenio Diputación Provincial de A Coruña con la Xunta de Galicia para atención de menores en el Centro Residencial Fogar Infantil Emilio Romay Expediente Subtel: 2020000044098 Prórroga 2021 RP 10909 de 22/03/2021

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Es correcta la propuesta de resolución según el Convenio suscrito con la Xunta de Galicia?	X			
2	¿Se aplican las tarifas vigentes según el Convenio suscrito con la Xunta de Galicia?	X			El importe anual es de 325.904,85 euros, a liquidar por trimestres
3	¿Es correcta la liquidación? Importe anual/ 4 trimestres	X			3º TRIMESTRE 2021, 81.476,21 euros
4	Son correctos los siguientes datos de la liquidación:				
	Contribuyente	X			
	Número de identificacion fiscal/Dirección	X			
	Período	X			
5	La Resolución es conforme a la propuesta?	X			
6	¿Se ha notificado la liquidación?	X			05/05/2021

ACTUALIZACIÓN IMPORTE DEL CONVENIO CON LA XUNTA DE GALICIA

IMPORTE ANUAL PRÓRROGA CONVENIO 2021 325.904,85

	Mes	Importe
Liquidaciones TRIMESTRALES	1º TRIM	81.476,21
	2º TRIM	81.476,21
	3º TRIM	81.476,21
	4º TRIM	81.476,21
	Total	325.904,85

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2º trimestre (abril-may-jun) 2021
CONCEPTO:	TASA HOGAR INFANTIL DE FERROL 20213515800HF03L000002

Convenio Diputación Provincial de A Coruña y el Ayuntamiento de Ferrol de 19/04/1995, modificado por RP 6104 de 31/03/2000. RP 6998 de 23/04/2004 sobre instrucciones reguladoras para los ingresos de derecho público derivados del citado convenio. 2022000040482 expediente de SUBTEL en tramitación nuevo convenio

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Es correcta la propuesta de resolución según la O.F.nº 11 y el Convenio suscrito con el Ayuntamiento de Ferrol?	X			
2	¿Se aplican las tarifas vigentes según el Convenio suscrito con el ayuntamiento?(1)	X			La liquidación es del 2º Trimestre de 2021, la tarifa no se ha incrementado, ya que el IPC General para el año 2020 es de -0,5%, al ser negativo no se aplica según el convenio, por lo que el importe por plaza y mes se mantendría el del 2020 de 76,69 €.
3	Es correcta la liquidación? Comprobar el número de menores atendidos en el Informe de Servicios Sociales. ¿Coincide con los de la liquidación? nº plazas x Euros/mes según el Convenio?	X			Informe de la directora del HI Ferrol no se excedieron las 70 plazas del convenio y la ocupación de 1 plaza en junio.
4	¿Son correctos los siguientes datos de la liquidación?:				
	Contribuyente	X			CONCELLO DE FERROL
	Período	X			2º Trimestre 2021
5	La Resolución es conforme a la propuesta?	X			Resolución 37693 24/09/2021
6	¿Se ha notificado la liquidación?	X			15/10/2021

(1) PRECIO CONVENIO CONCELLO DE FERROL - HOGAR INFANTIL FERROL

AÑO	IPC	Período	Importe euros
2004			57,45
2005	2,7	2004	59,00
2006	4,3	2005	61,54
2007	2,6	2006	63,14
2008	3,2	2007	65,16
2009	3,7	2008	67,57
2010	2,7	2009	69,39
2011	4,2	2010	72,31
2012	1,4	2011	73,32
2013	2,9	2012	75,45
2014	0,3	2013	73,19
2015	-1,0	2014	73,19
2016	0,0	2015	73,19
2017	1,6	2016	74,36
2018	1,1	2017	75,18
2019	1,2	2018	76,08
2020	0,8	2019	76,69
2021	-0,5	2020	76,69

No salieron valores en la muestra en estos años, en caso de que el IPC tenga variación negativa no se aplica, sólo se aplican los incrementos

Se incrementa la tarifa con el IPC general del año anterior
Vínculo para consultar el IPC: http://www.ine.es/varipc/index.do

Cálculo de variaciones del Indice de Precios de Consumo (sistema IPC base 2016)

Variación del Indice General Nacional según el sistema IPC base 2021
desde **Diciembre de 20219** hasta **Diciembre de 2020**

Indice	Porcentaje(%)
Nacional	**0,5**

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	TASA CONSERVATORIO DE DANZA - CUOTA MENSUAL
Nº VALOR:	20213515800EM09L000090

ORDENANZA FISCAL Nº 10 REGULADORA DE LA TASA POR SERVICIOS EN EL CONSERVATORIO DE DANZA
(BOP número 227, de 28 de novembro de 2018)

https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA CUOTA MENSUAL					
1	¿El sujeto pasivo de la tasa, en concepto de contribuyente, es la persona física o jurídica o alguna de las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, que resulta beneficiado o afectado por la actividad administrativa o servicio que constituye el hecho imponible de esta tasa? (artículo 3)	X			
2	¿En caso de que haya exención por familia numerosa de categoría especial, se ha aplicado la misma? (artículo 4)				
3	¿En caso de que haya bonificación por familia numerosa de categoría general, se ha aplicado la misma? (artículo 4)	X			
4	¿La tarifa aplicada es correcta? (artículo 6)	X			
	2.- Cuota mensual de enseñanza, cualesquiera que sea la naturaleza de la misma y su duración diaria: cada alumno, 25,25 €	X			
5	¿La cuota mensual es desde el día primero de cada mes, o aquel en que tenga lugar la reincorporación o alta como consecuencia de baja previamente comunicada?	X			
6	Las bajas surtirán efectos económicos a partir del mes siguiente al que se presente la solicitud de baja en esta administración			X	
7	¿Es correcta la liquidación?	X			
8	Está la liquidación incluida en una remesa de cargos y ésta ha sido aprobada por resolución?	X			
BAJA CUOTA MENSUAL					
1	¿La baja se ha comunicado por escrito a la Diputación?			X	
2	¿La baja surte efecto a partir del mes siguiente al que se ha presentadp la solicitud ?			X	
3	Es correcta la baja practicada?			X	
4	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X	
5	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	TASA CONSERVATORIO DE DANZA - MATRICULA
Nº VALOR:	20213515800EM02A000105

ORDENANZA FISCAL Nº 10 REGULADORA DE LA TASA POR SERVICIOS EN EL CONSERVATORIO DE DANZA
(BOP número 227, de 28 de novembro de 2018)

https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA MATRICULA					
1	¿El sujeto pasivo de la tasa, en concepto de contribuyente, es la persona física o jurídica o alguna de las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, que resulta beneficiado o afectado por la actividad administrativa o servicio que constituye el hecho imponible de esta tasa? (artículo 3)	X			
2	¿En caso de que haya exención por familia numerosa de categoría especial, se ha aplicado la misma? (artículo 4)			X	
3	¿En caso de que haya bonificación por familia numerosa de categoría general, se ha aplicado la misma? (artículo 4)			X	
4	¿La tarifa aplicada es correcta? (artículo 6)	X			
	1.- Matrícula anual, cada alumno, 42,05 €	X			*42,05 €*
5	¿Consta en el expediente la solicitud de matrícula?	X			29/06/2021
6	¿Consta en el expediente la autoliquidación y su ingreso?	X			
7	¿Es correcta la autoliquidación?	X			
BAJA MATRICULA					
1	Es correcta la baja practicada?			X	
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X	
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	TESORERIA, RECAUDACIÓN
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	TASA POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS, ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y DERECHOS DE EXAMEN
Nº VALOR:	20213515800DE04A000343

ORDENANZA FISCAL Nº 3 REGULADORA DE LA TASA POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS, ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y DERECHOS DE EXAMEN
(BOP número 227, do 28 de novembro de 2018)
https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Se produce el hecho imponible?	X			
2	¿El sujeto pasivo ha solicitado o resulta beneficiado o afectado por la actividad administrativa o servicio que constituye el hecho imponible de esta tasa?	X			
3	¿Se aplican beneficios fiscales?			X	
	Para derechos de examen:			X	
	a) Exención 100% familia numerosa especial			X	
	b) Bonificación 50% familia numerosa general			X	
4	En caso afirmativo:			X	
	a) Han sido solicitados expresamente por el sujeto pasivo ante la Diputación Provincial en el momento de presentación de la solicitud para tomar parte en las pruebas selectivas?			X	
	b) Se ha acompañado la solicitud de documentación justificativa de su condición de miembro de familia numerosa y de la categoría en la que se clasifique, en la correspondiente fecha del devengo?			X	
5	¿Se ha efectuado el pago, requisito indispensable para el inicio de la actuación administrativa que da lugar a la tasa?	X			Ingresado en fecha 19/04/21
6	¿Se ha aplicado la tarifa correcta según la base de imposición (tipo de documento que se expide, nº de documentos expedidos, derecho de examen según grupo de titulación para el que se solicita el acceso, contrato) y según la fecha de devengo?	X			
	1.- Desglose de documentos en expediente administrativo, cuyos originales queden en poder de particulares, cada folio 1,70 €			X	
	2 - Certificaciones:			X	
	2.1.- ordinarias, cada folio 4,85 €.			X	
	2.2.- Prestación del Servicio de Expedición de Documentos Catastrales a través del Punto de Información Catastral:			X	
	2.2.1.- Por certificaciones catastrales descriptivas y gráficas referidas únicamente a un inmueble, por documento expedido: 13,50 euros. Cuando las certificaciones descriptivas o gráficas incorporen, a petición del interesado datos de otros inmuebles, la cuantía se incrementará en 4,55 euros por cada inmueble.			X	
	2.2.2.- Por certificaciones catastrales literales, por cada documento expedido: 4,55 euros. Se incrementará en 4,55 euros por cada uno de los bienes inmuebles a que se refiera el documento.			X	
	2.2.3.- Otro tipo de certificaciones distintas a las anteriores: 4,55 euros.			X	
	3.- Copia simple de documentos:			X	
	3.1.- Por cada copia en blanco y negro en papel formato DIN-A4 o tamaño folio de documentos que figuren en expedientes administrativos. Primera hoja, 1,05 € Cada una de las hojas siguientes, 0,25 €			X	
	3.2.- Por cada copia en blanco y negro en papel formato DIN-A4 o tamaño folio de documentos que figuren en expedientes administrativos obrantes en los centros de Archivo de titularidad de la Diputación Provincial de A Coruña. Primera hoja, 1,70 €. Cada una de las hojas siguientes, 0,60 €.			X	
	4.- Planos y Documentos Técnicos: De las copias de planos existentes en cualquier dependencia Provincial, no sujetas a otra tasa, según formato:			X	
	4.1.- Planos tamaños DIN-A4, 1,45 €			X	
	4.2.- Planos tamaños DIN-A3, 2,90 €			X	
	4.3.- Planos tamaños DIN-A2, 5,70 €			X	
	4.4.- Planos tamaños DIN-A1, 11,30 €			X	
	4.5.- Planos tamaños mayor que DIN-A1, 20,85 €			X	
	5.- Contratos Administrativos: Formalización: en toda clase de contratos administrativos, calquera que sexa o procedemento de adxudicación, e atendendo ás diversas fases do expediente administrativo, aplicaranse as seguintes tarifas, por contía do contrato que vén determinada polo orzamento de adxudicación:			x	
	5.1.- Contratos administrativos ata 18.000 €, 30,00 €.				
	5.2.- Contratos administrativos con orzamento de adxudicación superior a 18.000 €: Ademais da cota de 30,00 €, por contía do contrato aplicarase a modalidade de alícuota por tramos:				
	5.2.1.- Se o valor non excede de 30.000,00 € o 0,18%.				
	5.2.2.- Polo exceso, entre 30.000,01 € ata 300.000,00 €, 0,08%.				
	5.2.3.- Polo que excede de 300.000,00 €, 0,03%.				
	6.- Validación de poderes e lexitimación de personalidade sempre que se solicite a súa achega para realizar actos, contratos e outros trámites desta deputación ou dos estabelecementos que dela dependen:			X	
	6.1.- Personas jurídicas, 10,10 €			X	

	6.2.- Personas físicas, 5,10 €			X	
	7.- Expedición de duplicados e informes en relación con datos obrantes en la Base informática de los Servicios Tributarios:			X	
	7.1.- Informe sobre la situación de una liquidación en gestión de cobro, 2,40 €.			X	
	7.2.- Informe acerca de si un obligado esta al corriente en el pago de sus deudas, 4,10 €.			X	
	7.3- Otros informes sobre situaciones tributarias, 4,60 €.			X	
	8.- Expedición de informes en relación con datos obrantes en la base informática del Servicio de Contabilidad, relativos al saldo contable a una fecha y/o operaciones realizadas durante un período de tiempo determinado entre la empresa u entidad solicitante y esta Diputación, 4,10 €.			X	
	9- Derechos de Examen: Selección de persoal funcionario e laboral entre quen solicite participar nas correspondentes probas de acceso aos Corpos ou Escalas de funcionarios ou ás categorías de persoal laboral, así como a selección de persoal funcionario interino e laboral temporal, convocadas por esta Deputación provincial:			X	
	9.1.- Subgrupo A1, 32,10 €			X	
	9.2.- Subgrupo A2, 24,05 €			X	
	9.3.- Subgrupo B, 20,00 €			X	
	9.4.- Subgrupo C1, 16,10 €	X			1 x 16,10 = 16,10
	9.5.- Subgrupo C2, 12,10 €			X	
	9.6.- Agrupación Profesional, 9,65 €			X	
	9.7.- Inscrición nos procesos selectivos para a selección de persoal funcionario interino e laboral temporal, 10,00 €				
7	¿Es correcta la autoliquidación practicada?	X			
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?			X	
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X	
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	TASA PUBLICACIÓN ANUNCIOS BOP
Nº VALOR:	20213515800BO06L000019

ORDENANZA FISCAL Nº 2 REGULADORA DE LA TASA POR SERVICIO DE PUBLICACIONES DEL BOLETÍN OFICIAL DE LA PROVINCIA (BOP número 238, de 16 de diciembre de 2013)

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Se produce el hecho imponible: La inserción de anuncios y documentos en el Boletín Oficial de la Provincia y la Publicación de Boletines Extraordinarios y Suplementos que se refiera, afecte o beneficie de modo particular a personas o Entidades determinadas?	X			Anuncio núm. 2021/4391
2	¿El sujeto pasivo ha solicitado la publicación?	X			*Artículo 3.* Concello de Cambre
3	¿Se aplican beneficios fiscales?			X	*Artículo 5*
4	¿Se ha publicado el anuncio en el BOP?	X			BOP 96 de 25/5/21
5	¿Consta el número de caracteres?	X			1.191
6	¿Consta la superficie de las imágenes (cm2)?			X	
7	¿Consta cuál es el modo de remitir el texto original y éste coincide con la solicitud presentada por el sujeto pasivo?	X			Firma electrónica.Urgente
8	¿Se aplican las tarifas correspondientes al momento del devengo, es decir, el momento de la publicación del texto en el Boletín Oficial de la Provincia?	X			*Artículo 6*
	1.- Inserción textos remitidos con firma electrónica. Anuncios publicados con carácter urgente :	X			
	A- Importe por carácter: 0,0810 euros/carácter	X			
	B- Imágenes: 0,4670 €/cm²			X	
	2.- Inserción textos remitidos con justificante electrónico. Anuncios publicados con carácter urgente :			X	
	A- Importe por carácter: 0,0810 euros/carácter			X	
	B- Imágenes: 0,4670 €/cm²			X	
	3.- Inserción textos remitidos en papel. Anuncios publicados con carácter urgente :			X	
	A- Importe por carácter: 0,1155 euros/carácter			X	
	B- Imágenes: 0,6675 €/cm²			X	
9	¿Es correcta la liquidación?	X			*96,47* 1.191x 0,081
10	¿Está la liquidación incluida en remesa de cargos?	X			
11	¿La remesa de cargos ha sido aprobada por Res.Presidencia?	X			Fecha Aprobación: 02/06/2021 Número Aprobación: 23880
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?			X	
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X	
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	TASA AUTORIZAC. VIAS PROV.
Nº VALOR:	20213515800AV11A000020

OF Nº 8 REGULADORA DE LA TASA POR AUTORIZACIONES DE UTILIZACIONES PRIVATIVAS Y APROVECHAMIENTOS ESPECIALES EN VÍAS PROVINCIALES
(BOP número 232, do 5 de decembro de 2018)

https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Se trata de una vía provincial según la definición contenida en el art. 2?	X			
2	¿Se produce el hecho imponible de la tasa según los supuestos contenidos en el art.4?	X			Tasa autorización en DP 1912
3	¿Consta en el expediente declaración de solicitude de autorización para a execución de obras, instalacións ou a realización de calquera outra actividade na zona de dominio público ou nas zonas de protección das estradas da rede de titularidade da Deputación Provincial da Coruña, nos impresos habilitados para o efecto?	X			
4	¿Consta en el expediente la autoliquidación de la tasa?	X			
5	¿Consta en el expediente informe técnico do Servizo de Vías e Obras Provinciais?	X			fecha 18/10/21
6	¿Se adjunta presupuesto de la obra, actividad o instalación que dé lugar a la autorización correspondiente, en el que se definan y valoren adecuadamente los elementos del coste, cuando el citado presupuesto supere los 6.010,12 €?			X	
7	Cuando el presupuesto no supere 6.010,12 €, ¿ha sido elaborado por los Servicios Técnicos Provinciales?			X	200,00 €
8	¿El devengo se produce cuando se presenta la solicitud de las obras ou no momento de iniciarse na zona de dominio público ou na zona de protección das vías provinciais calquera tipo de obra, instalacións fixas ou provisionais, cambiar o uso ou destino destas, ou a realización de calquera actividade nas ditas zonas, aínda que non se formulara a correspondente solicitude de licenza (art. 4.2)?			X	
9	¿Existe Resolución del Presidente de la Diputación autorizando las obras?			X	
10	¿El Sujeto pasivo es la persona física o jurídica o la Entidad a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, que solicita autorización para a execución de obras, instalacións ou a realización de calquera outra actividade na zona de dominio público ou na zona de protección das estradas, e as que resulte beneficiada polas ditas obras, instalacións ou actividades incluso cando non obtivesen autorización previa.?	X			María Carmen Rojo Pena
11	Se ha dado traslado a la Sección de Recursos Propios de copia de la Resolución, junto con el preceptivo informe técnico del Servicio de Vías y Obras a fin de que practique la correspondiente liquidación definitiva?	X			Exptdte.subtel nº 2021000041133
12	¿Se ha aplicado la tarifa correcta según la base de imposición?	X			*Artículo 7*
	1.- Presupuesto igual o inferior a 9.000,00 €: (1%) TASA MÍNIMA de 24,00 €	X			Presupuesto 200,00 €
	2.- Presupuesto comprendido entre 9.000,01 € y 30.000,00 €: 0,9% TASA MÍNIMA será de 90,00 €			X	
	3.- Presupuestos comprendidos entre 30.000,01 € y 90.000,00 €: (0,8%). TASA MÍNIMA será de 270,00 €			X	
	4.- Presupuestos comprendidos entre 90.000,01 € y 120.000,00 €: (0,7%) TASA MÍNIMA será de 720,00 €			X	
	5.- Presupuestos comprendidos entre 120.000,01 € y 150.000,00 €: (0,6%) TASA MÍNIMA será de 840,00 €			X	
	6.- Presupuestos comprendidos entre 150.000,01 € y 210.000,00 €: (0,5%) TASA MÍNIMA será de 900,00 €			X	
	7.- Presupuestos superiores a 210.000,00 €: (0,40%) Mínimo aplicable en cualquier caso de 1.050,00 €			X	
13	¿Es correcta la liquidación?	X			24,00
14	Una vez practicada la liquidación definitiva, se ha procedido a la devolución, en su caso, del importe indebidamente ingresado, si lo hubiere, o al requerimiento para el ingreso complementario correspondiente?			X	
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?			X	
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X	
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
	UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos			
	UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria			
	PERIODO CONSIDERADO:	2021			
	CONCEPTO:	Recargo art. 27 LGT			
	VALOR:	20213515800AV01L000009			
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
Altas por liquidaciones de los recargos por declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo					
1	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT ; sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
2	Existe requerimiento previo en el expediente, a los efectos de la presentación de la autoliquidación o declaración?		X		
3	Se ha presentado la autoliquidación o declaración dentro de los 3,6 o 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso ,y en base a ello, de han aplicado los recargos del 5,10 o 15% respectivamente?	X			Solicitud de actividad 26/10/2020 Construcción de piscina DP0510. El 10/12/2020 ingresa la autoliquidación 20203515800AV12A000023 dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo para ingresar. Por RP 41013 de 11/12/2020 se aprueba la liquidación del recargo por ingresar la autoliquidación fuera del plazo establecido, notificada el 13/04/2021. 5% de 199,42= 9,97 con reducción del 25%= 7,48
4	Se han excluido en el caso anterior las sanciones y los intereses de demora según al art. 27.2. LGT?	X			
5	Si la declaración/autoliquidación ha sido presentada transcurridos 12 meses desde la finalización del plazo de presentación , ¿se ha aplicado el recargo del 20%, exigiendo además los intereses de demora desde el día siguiente al término de los 12 meses posteriores a la finalización del plazo establecido para la presentación hasta el momento de su presentación ?			X	
6	Reducción sobre los recargos del 5, 10, 15 o 20% : ¿Ha sido ingresada totalmente la deuda de la autoliquidación extemporánea ,la liquidación practicada por la administración o el ingreso de los plazos de fraccionamiento o aplazamiento de la deuda?	X			
7	Conforme a lo anterior, se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT?	X			7,48
8	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación del plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X			13/04/2021
Bajas de liquidaciones de los recargos por declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo					
10	¿Se han producido las bajas por supuestos de anulación de la liquidación o autoliquidación de la que derivan los citados recargos …entre otros ?			X	
11	¿Se ha producido la baja por alguno de los motivos de la circular sobre normas para operaciones con valores aprobada por RP 14.976 de 19 de julio de 2010?			X	
12	¿Han sido aprobadas las bajas por órgano competente (Resolución de la presidencia) ?			X	
13	¿Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	
14	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremneto de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	PRECIO PUBLICO SERVICIOS CENTRO RESIDENCIAL CALVO SOTELO
Nº VALOR:	20213515800PC07A000001
EXPEDIENTE	2021000043702

ORDENANZA NÚM. 12, Reguladora del Precio Público por Servicios en el Centro Residencial Rosalía Mera
(BOP número 232, de 5 de diciembre de 2018)

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Está obligado al pago el sujeto pasivo? (artículos 2 y 3)	X			
2	¿La tarifa aplicada es correcta? (artículo 4. 1. a)	X			
	a) Internos, cada uno al mes: 217,70 €			X	
	b) Medio-Pensionistas, cada uno al mes: 64,75 €			X	
	c) Tique Comedor Día: 5,00 €	X			
3	¿Hay exención por familia numerosa de categoría especial? (artículo 4. 2)				
4	¿En caso de que haya bonificación por familia numerosa de categoría general, se ha aplicado? (artículo 4.2)			X	
5	¿En caso de que haya reducción de la Tarifa por no sobrepasar los ingresos brutos anuales de cada miembro de la familia el 50% de la mitad del IPREM, se ha aplicado? ? (artículo 4.3)			X	
6	¿En caso de que haya reducción de la Tarifa por no sobrepasar los ingresos brutos anuales de cada miembro de la familia el 75% la mitad del IPREM, se ha aplicado? (artículo 4. 3)			X	
7	¿Es correcta la liquidación efectuada?	X			5,00 x 5= 25,00€
BAJA					
1	La baja se comunicó por escrito en el CRD Calvo Sotelo?			X	
2	Ha sido presentada dentro de los diez primeros días naturales del correspondiente mes, surtiendo efectos en ese mismo mes?			X	
3	Si se comunicó antes del día 11 del mes, surtió efecto en el mes siguiente?			X	
4	Si se comunicó después del día 11 del mes, surtió efecto en el segundo mes posterior?			X	
5	Es correcta la baja practicada?			X	
6	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X	
7	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X	
8	¿Ha sido notificada al interesado?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE RECURSOS PROPIOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	PRECIO PUBLICO INSTALACIONES IES ROSALÍA MERA
Nº DE VALOR:	20213515800PK05L000001

ORDENANZA NÚM. 15, Reguladora del Precio Público por la utilización del IES Calvo Sotelo (BOP número 242, de 18 de diciembre de 2014)

https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Está el sujeto pasivo obligado al pago? (artículos 2 y 3)	X			
2	¿Existe solicitud para la utilización de las aulas y talleres del I.E.S. Calvo Sotelo?	X			
3	¿La solicitud ha sido tramitada e informada por el Servicio de Patrimonio y Contratación?	X			Expte.subtel 2021000047026
4	¿Ha sido autorizado el uso por el Presidente de la Corporación mediante resolución?	X			RP Nº 45933 de fecha 23/11/21
5	Finalizada la actividad sujeta a esta Precio Público, ¿el Servicio de Patrimonio y Contratación ha comunicado en los cuatro días siguientes, al Servicio de Gestión tributaria, Sección de Recursos Propios, los datos necesarios para la práctica de la oportuna liquidación?		X		Actividad: día 02/12/21 de 16:00 a 19:00 horas
6	¿La tarifa aplicada es correcta? (artículo 4.2)	X		X	
	a) Aula básica: capacidad para 20 personas (mesa y silla individual, pizarra, mesa y silla para ponente). 10,15 € hora.			X	
	b) Aula con Proyector: capacidad para 20 personas (proyector, pantalla de proyección, mesa y silla individual, pizarra, mesa y silla para ponente). 13,20 € hora.			X	
	c) Aula de informática: capacidad para 20 personas (proyector, pantalla de proyección, mesa, silla y ordenador individual, impresora en red, mesa, silla y ordenador para ponente). 15,25 € hora.			X	
	d) Taller de electricidad: capacidad para 20 personas (proyector, pantalla de proyección, puesto de trabajo individual, herramientas básicas y maquinaria específica). 20,30 € hora.	X			3 Horas x 20,30 € = 60,90
	e) Taller de carpintería, impresión, mecanizado, preimpresión y soldadura: capacidad para 20 personas (puesto de trabajo individual, herramientas básicas y maquinaria específica). 30,45 € hora.			X	
7	¿La liquidación incluye el IVA (21%)?	X			81,20*0,21= 17,05
8	¿Es correcta la liquidación practicada?	X			81,20 + 17,05 = 98,25
9	¿Ha sido aprobada por el Presidente de la Corporación?	X			RP Nº 31925 de fecha 16/10/20
10	¿Ha sido notificada al interesado?	X			28/10/2020
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?			X	
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X	
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA: NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA: GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO: 2021
CONCEPTO: PRECIO PUBLICO UTILIZACION PAZO MARIÑÁN
Nº VALOR: 20213515800PM02L000002

ORDENANZA FISCAL Nº 14 REGULADORA DEL PRECIO PÚBLICO POR LA UTILIZACIÓN DEL PAZO DE MARIÑÁN
(BOP número 116, de 20 de junio de 2019)

https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Hay autorización del Presidente de la Corporación determinando la sujeción o no al precio público, y en su caso, el precio del menú especial?	X			RP núm.2021/36681 de 15/09/21
2	¿Consta en la autorización del presidente el Obligado al pago?	X			
3	¿Consta en el expediente la comunicación del Pazo de Mariñán a la sección de Recursos Propios, en la que consten los datos para efectuar la oportuna liquidación (la actividad autorizada, la fecha, el nombre o razón social y el NIF de la persona física o jurídica que solicita la utilización del Pazo de Mariñán, y si la entidad autorizada está obligada al pago, y en su caso, el precio del menú especial)?	X			
4	¿Se ha aplicado la tarifa correcta?	X			*Artículo 4. 2 TARIFAS*
	Tarifa Primera.- Alojamiento:				
	a) Habitación doble con desayuno, por persona y día: 41,45 €				
	b) Habitación doble uso individual con desayuno al día: 57,00 €				
	Tarifa Segunda.- Manutención				
	a) Alimentación completa con alojamiento, por persona y día: 38 €				
	b) Alimentación completa sin alojamiento, por persona y día: 41,45 €				
	2.1- Servicios sueltos:				
	a) Cada desayuno, 3,45 €				
	b) Cada comida, 20,75 €				
	c) Cada cena, 20,75 €				
	d) Cada café, 1,55 €				
	2.2. Manutención en festivo, sábado o domingo (grupo de 30 personas ó más):				
	a) Alimentación completa con alojamiento, por persona y día: 46,40 €				
	b) Alimentación completa sin alojamiento, por persona y día: 50,70 €				
	2.3. Servicios sueltos en festivo, sábado o domingo (grupo de 30 personas ó más):				
	a) Cada desayuno: 4,25€				
	b) Cada comida: 25,35 €				
	c) Cada cena: 25,35 €				
	Tarifa tercera.-Cesión locales e instalaciones:				
	a) Salón de actos capacidad hasta 140 personas (por día y local)			x	
	Con alojamiento: 258,85 €			x	
	Sin alojamiento: 414,15 €			x	
	b) Salón de conferencias capacidad hasta 103 personas (por día y local)			x	
	Con alojamiento: 207,10 €	x			207,10x2=414,20
	Sin alojamiento: 258,85 €			x	
	c) Salón de la Bodega capacidad hasta 35 personas (por día y local)			x	
	Con alojamiento: 162,25 €			x	
	Sin alojamiento: 207,10 €			x	
	d) Aula 3 capacidad hasta 30 personas (por día y local)			x	
	Con alojamiento: 155,30 €			x	
	Sin alojamiento: 162,25 €			x	
	e) Aula 2 capacidad hasta 20 personas (por día y local)			x	
	Con alojamiento: 124,25 €			x	
	Sin alojamiento: 155,30 €			x	
	f) Sala Martínez Barbeito capacidad hasta 15 personas (por día y local)			x	
	Con alojamiento: 93,20 €			x	
	Sin alojamiento: 124,25 €			x	
	Tarifa Cuarta.- Servicios Extras:				
	a) Alimentación a base de menú especial solicitado por los interesados, conforme el presupuesto ofertado por el responsable administrativo del Pazo de Mariñán, con el visto bueno de la Sección de Relaciones Públicas y Protocolo, aprobado por resolución de presidencia y aceptado por el obligado al pago.			x	
	b) Servicios de Bar o Cafetería, si los hubiere, al precio que al efecto se apruebe por la Junta de Gobierno.			x	
	c) Si la actividad o servicio a desarrollar en el Pazo de Mariñán, no se encuentra tarifada en la ordenanza, ¿ha establecido la Junta de Gobierno, conforme al artículo 32 de la Ley 7/85, de 2 de abril, la tarifa correspondiente a propuesta del Servicio Técnico correspondiente con informe de la Intervención General?			x	
5	¿Se ha repercutido el IVA?	X			Del 21%
6	¿Es correcta la liquidación practicada?	X			
7	¿Consta en el expediente la resolución por la que se aprueba la liquidación?	X			RP núm. 2021/40693 de 15/10/21
8	¿Consta en el expediente la notificación de la liquidación al obligado al pago?	X			Acuse firmado /entregado 27/10/21
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIOS A CARGO DE PARTICULARES (RN)
Nº VALOR/EXPEDIENTE:	20213515800RN02L000002/35130000022286

PCO.001.2017.00070 CONTRATO: PLAN DE CONSERVACION DE VIAS PROVINCIALES OBRAS GRUPO 27.- BOIRO E RIANXO

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿La cláusula de gastos por inserción de anuncios del Pliego recoge el importe máximo al que ascenderán?	X			ANEXO I Cuadro de características del contrato: IMPORTE MÁXIMO DE LOS GASTOS DE PUBLICIDAD A COSTA DEL CONTRATISTA: 500 €
2	¿Consta en el expediente informe propuesta del Servicio de Patrimonio y Contratación?	X			Exp. Subtel 2021000027394
3	¿Se ha publicado el anuncio en el BOP?	X			JUEVES, 6 DE ABRIL DE 2017 | BOP NÚMERO 66
4	¿El anuncio tiene carácter de urgente?			X	
5	¿Es correcto el importe de la liquidación por publicación en el BOP? **(2)**	X			13,31 €
6	¿Se ha publicado el anuncio en publicaciones privadas?	X			LA VOZ DE GALICIA, LA OPINION DE A CORUÑA, EL CORREO GALLEGO, EL IDEAL GALLEGO, EL DIARIO DE FERROL Y DIARIO DE BERGANTIÑOS
7	¿Consta en el expediente la factura de los anuncios en publicaciones privadas?	X			FRA 037/17 de 12/04/2017 DE GALICIA MEDIA, Sl por importe de 8,024,26 €
8	¿Se liquida sólo un anuncio en publicación privada?	X			LA VOZ DE GALICIA
9	¿Es correcto el importe de la liquidación por publicación en publicaciones privadas? **(1)**	X			
10	¿Es correcta la liquidación por Reintegro de Anuncios?	X			IMPORTE BOP + IMPORTE PRENSA =13,31+95,49 = 108,80 € MÁX SEGÚN PLIEGO ES DE 500 €
11	¿El importe total de la liquidación no supera el límite máximo indicado en el pliego?	X			
12	¿Ha sido aprobada mediante resolución de la presidencia?	X			Fecha Aprobación: 12/05/2021 Número Aprobación: 19480
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?			X	
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X	
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X	

(1) *En caso de que en un anuncio de licitación figuren varios contratos, la cantidad que se exige a cada adjudicatario se calcula proporcionalmente al presupuesto de adjudicación:*

IMPORTE ANUNCIO LA VOZ DE GALICIA	4.275,00
DESCUENTO %	32,90%
IMPORTE DESCUENTO	1.406,48
IMPORTE ANUNCIO TRAS DESCUENTO	2.868,53
IVA %	21,00%
IMPORTE IVA	602,39
IMPORTE IMPUTABLE ANUNCIO LA VOZ AL TOTAL DEL CONTRATO	**3.470,92**
% DEL CONTRATO	**2,75%**
IMPORTE IMPUTABLE ANUNCIO LA VOZ	**95,49**

IMPORTE ANUNCIO BOP (2) 483,89 euros x 2,75%	**13,31**

(2) Importe anuncio BOP consultado a Gestión Tributaria, no consta ni en SUBTEL, ni en GTT, lo consultan en la aplicación del BOP

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
	UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS			
	UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA			
	PERIODO CONSIDERADO:	2021			
	CONCEPTO:	SANCIONES POR INFRACCIONES NO TRIBUTARIAS			
	NÚMERO VALOR:	20213515800MN06A000001			
	EXPEDIENTE EXTERNO:	2021000037836			
	VERIFICANDO	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora imponiendo la sanción?	X			Resolución de Presidencia Nº 30085/2021 de 16/07/2021 notificada 22/0710/2021
2	¿Para el reintegro se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 25.019 de 21/12/1998?	X			
	a) ¿La resolución se ha notificado debidamente?	X			
	b) ¿Indica el procedimiento a seguir para el ingreso y no abre ningún plazo para el mismo?	X			
	c) ¿Se ha remitido al Servicio de Gestión Tributaria para que practique la liquidación formal del derecho o regularice la situación del obligado?	X			
	d) ¿Se ha remitido el ANEXO debidamente cumplimentado al Servicio de Gestión Tributaria?	X			
3	¿Se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 6007 de 01/04/2011?:	X			
4	a) ¿El interesado ha ingresado el importe de la sanción antes de que se hubiese practicado la liquidación por el Servicio de Gestión Tributaria?	X			07/07/2021 Autoliquidación
	b) Si es así o si lo hubiese solicitado el interesado antes de hacer el ingreso, ¿ha sido practicada una autoliquidación a través de GTT por la unidad de Tesorería-Caja?	X			
	c) Si es así, ¿el Servicio de Gestión Tributaria ha regularizado la situación del obligado?	X			mediante la RP 38577 de 1/10/21
5	¿El importe liquidado se corresponde con el que indica la unidad gestora en su resolución?	X			210,00 €
6	¿Es correcto el concepto por el que se ha liquidado de conformidad con lo dispuesto en la RP nº 6007 de 01/04/2011?	X			MN
7	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos de del expediente sancionador (nº de resolución, nº de expdiente, causa de la sanción, ...)?	X			Fecha Decreto:01/10/2021 Número Decreto: 38577
8	¿Es correcto el nº de identificación de valor de GTT que recoge la resolución de Gestión Tributaria?	X			
9	¿Ha sido debidamente notificada la resolución de Gestión Tributaria?	X			
BAJA					
1	¿Existe resolución en la que se indica la improcedencia de las circunstancias que dieron lugar a la liquidación practicada?			X	
2	¿Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?			X	
3	¿Fue acordada la baja por el órgano competente (Presidente)?			X	
4	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos de del expediente sancionador (nº de resolución, nº de expediente, causa de la sanción, ...)?			X	
5	¿Es correcto el nº de identificación de valor de GTT que recoge la resolución de Gestión Tributaria?			X	
6	¿Ha sido debidamente notificada la resolución de baja de Gestión Tributaria?			X	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE A CORUÑA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	INDEMNIZACIONES
Nº VALOR:	20213515800IS03A000001
EXPEDIENTE:	2021000025401 (SUBTEL)

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora decretando el abono de la indemnización?			X	DPA 1070/2020, Jdo. Instrucción N.2 A Coruña O.M.L.C. recaída no procedemento de diligencias urgentes núm. 1070/2020, sobre daños causados en la carretera provincial DP 1706
2	¿Se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 25.019 de 21/12/1998?:			X	La unidad gestora (Vías y Obras) no remitió el expediente al Servicio de Gestión Tributaria para que liquidara.
	a) ¿La resolución se ha notificado debidamente?			X	
	b) ¿Indica el importe de la indemnización?			X	
	c) ¿Abre algún plazo de ingreso?			X	
	d) ¿Se ha remitido al Servicio de Gestión Tributaria para que practique la liquidación formal del derecho o regularice la situación del obligado?			X	
	e) ¿Se ha remitido el ANEXO debidamente cumplimentado al Servicio de Gestión Tributaria?			X	
3	¿Se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 6007 de 01/04/2011?:			X	
4	a) ¿El interesado ha ingresado el importe del reintegro antes de que se hubiese practicado la liquidación por el Servicio de Gestión Tributaria?	X			
	b) Si es así o si lo hubiese solicitado el interesado antes de hacer el ingreso, ¿ha sido practicada una autoliquidación a través de GTT por la unidad de Tesorería-Caja?	X			
	c) Si es así, ¿el Servicio de Gestión Tributaria ha regularizado la situación del obligado?			X	La unidad gestora (Vías y Obras) no remitió el expediente al Servicio de Gestión Tributaria para que liquidara.
5	¿El importe liquidado en concepto de indemnización se corresponde con el que indica la unidad gestora en su resolución/sentencia?	X			943,20 €
6	¿Es correcto el concepto por el que se ha liquidado de conformidad con lo dispuesto en la RP nº 6007 de 01/04/2011?	X			IS
7	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos del expediente (nº de resolución, …)?			X	NO HAY RESOLUCIÓN PORQUE LA UNIDAD GESTORA NO REMITIÓ EL EXPEDIENTE AL SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
8	¿Es correcto el nº de identificación de valor de GTT que recoge la resolución de Gestión Tributaria?			X	NO HAY RESOLUCIÓN PORQUE LA UNIDAD GESTORA NO REMITIÓ EL EXPEDIENTE AL SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
9	¿Ha sido debidamente notificada la resolución de Gestión Tributaria?			X	NO HAY RESOLUCIÓN PORQUE LA UNIDAD GESTORA NO REMITIÓ EL EXPEDIENTE AL SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?			x	
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			x	
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	REINTEGRO CAPITAL EJERCICIOS CERRADOS
Nº VALOR/EXPEDIENTE:	20213515800RK02L000006 / 35130000023176

Control financieiro PO 36/2020-R (EXP. 2015022754 CONVENIO 169/2015)

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora decretando el reintegro?	X			RP 42444 de 28/10/2021 reintegro parcial notificado 12/11/2021
2	¿Para el reintegro se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 25.019 de 21/12/1998, la RP 6.007 de 1/04/2011, modificada por RP 5071 de 6/03/2013?:			X	
	a) ¿La resolución se ha notificado debidamente?			X	
	b) ¿Indica el importe del principal?			X	
	c) ¿Indica la obligación de pagar los intereses de demora?	X			Esta liquidación se corresponde con los intereses de demora
	d) ¿Abre algún plazo de ingreso?	X			
	e) ¿Se ha remitido al Servicio de Gestión Tributaria para que practique la liquidación formal del derecho más los intereses de demora o regularice la situación del obligado?	X			
	f) ¿Se ha remitido el ANEXO debidamente cumplimentado al Servicio de Gestión Tributaria?	X			
3	¿Se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 6007 de 01/04/2011?:	X			
4	a) ¿El interesado ha ingresado el importe del reintegro antes de que se hubiese practicado la liquidación por el Servicio de Gestión Tributaria?			X	Fecha cobro 18/05/2022 posterior a la liquidación
	b) Si es así o si lo hubiese solicitado el interesado antes de hacer el ingreso, ¿ha sido practicada una autoliquidación a través de GTT?			X	
	c) Si es así, ¿el Servicio de Gestión Tributaria ha regularizado la situación del obligado?			X	
	d) En su caso, ¿el interesado ha solicitado la liquidación de los intereses de demora?			X	
	e) Si es así, ¿se han calculado desde la fecha en la que se hizo el pago de la subvención hasta la fecha de en la que se practica la autoliquidación?			X	
5	¿El importe liquidado en concepto de reintegro se corresponde con el que indica la unidad gestora en su resolución?			X	
6	¿Es correcto el concepto por el que se ha liquidado el reintegro del principal según la aplicación presupuestaria a la que se imputó el gasto de la subvención, de conformidad con lo dispuesto en la RP nº 6007 de 01/04/2011 y se trata de un gasto realizado en un ejercicio cerrado?			X	
7	¿Se han liquidado los intereses de demora?	X			
8	¿El período de cálculo de los intereses abarca desde la fecha en la que se hizo el pago de la subvención hasta la fecha en la que se acordó la procedencia del reintegro (fecha de la resolución definitiva de la unidad gestora) o hasta la fecha del ingreso del principal, si éste fuese anterior, tal y como establece el art. 37.1 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones?	X			06/04/2017 A 13/08/2021
9	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos del expediente de reintegro (nº de resolución, nº de expdiente, …)?	X			Fecha Decreto: 28/10/2021 Número Decreto: 4244
10	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye el período de cálculo de los intereses?	X			
11	¿Ha sido debidamente notificada la resolución de Gestión Tributaria?	X			12/11/2021

ASUNTO: Informe DEFINITIVO da fiscalización do padrón, altas, anulacións de liquidacións e bonificacións do **Imposto sobre Bens Inmobles** do **exercicio 2021**, cuxa xestión por delegación corresponde á Deputación Provincial.

UNIDADE: VICETESOURERIA

Expediente: 2022000022141

I. OBXECTO DO INFORME

A finalidade deste informe é a fiscalización a posteriori, realizada mediante procedementos de mostraxe dos padróns fiscais, liquidacións de contraído previo ingreso directo, anulacións de liquidacións e bonificacións do Imposto sobre Bens Inmobles (Urbana, Rústica e Características Especiais) do exercicio 2021 dos Concellos da provincia cuxa xestión por delegación corresponde a esta Deputación Provincial.

II. NORMATIVA APLICABLE

A fiscalización a posteriori levouse a cabo conforme á seguinte normativa:

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRHL):

- **Art. 214 TRLRHL:**

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".

- **Art. 222 TRLRHL:**

"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos:
" Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros entes públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a autorización de técnicas de mostraxe ou auditoría. A devandita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 45.329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei Xeral Tributaria 58/2003 do 17 de decembro.

5. Real Decreto Lexislativo 2/2004 de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais:

- Título 2, Capítulo 2, Sección 3, Subsección 2: artigos do 60 ao 77

6. Real Decreto Lexislativo 1/2004 do 5 de marzo, pola que se aproba o texto refundido da Lei do Catastro Inmobiliario.

7. Real Decreto 417/2006, do 7 de abril, polo que se desenvolve o texto refundido da Lei do Catastro Inmobiliario, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 1/2004, do 5 de marzo.

8. Decreto 253/2007, de 13 de decembro, de réxime xurídico do solo e das edificacións promovidas polo Instituto Galego da Vivenda e Solo.

9. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

10. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación Provincial:

PADRÓN:

Artigo 16.3: *"Son competencia do Presidente da Deputación en materia de xestión tributaria, as seguintes materias: (...)*
2. Aprobar os padróns ou matrículas dos tributos e demais ingresos de cobranza periódica, -contraído previo, ingreso por recibo- (...)

Artigo 21, aprobación de padróns:
1. *"Os padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmobles (...) elaborados polo Servizo de Xestión Tributaria, serán aprobados polo Presidente da Deputación. "*
2. *"Os padróns aprobados poñeranse ao dispor dos concellos."*

3. *"Os padróns serán obxecto de fiscalización pola Intervención da Deputación. O procedemento de fiscalización a seguir axustarase ao establecido na normativa aplicable e nas Bases de Execución do Orzamento para cada exercicio."*

ALTAS:

Artigo 22:
"1. A aprobación das liquidacións de ingreso directo compete ao Presidente da Deputación, a proposta dos Servizos de Xestión Tributaria ou Inspección Tributaria coa fiscalización da Intervención de acordo con os procedementos establecidos na normativa aplicable e nas Bases de Execución do Orzamento".

BONIFICACIÓNS:

Artº 9:
"1. Salvo que por disposición legal expresa se sinale o contrario, a concesión dos beneficios fiscais ten carácter rogado, polo que terá que solicitala o obrigado tributario..."
"4. A resolución de concesión ou denegación dos beneficios fiscais de carácter rogado notificarase no prazo de seis meses desde a data en que a solicitude entrou no Rexistro da Deputación. Si non se notifica a resolución neste prazo, a solicitude formulada entenderase desestimada"

Artº 16.3.4:
"Son competencia do presidente da deputación en materia de xestión tributaria, as seguintes materias: (…) 4. Concesión de beneficios fiscais, previstos expresamente nas normas de xeral aplicación".

III. ALCANCE DO EXAME EFECTUADO

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria.
- Tipo de expedientes: Padróns fiscais, tributo de cobranza periódica anual, é dicir, de contraído previo ingreso por recibo, liquidacións de contraído previo e ingreso directo (altas), así como as anulacións de liquidacións (baixas) correspondentes ao Imposto sobre Bens Inmobles de natureza Urbana, Rústica e de Características Especiais.
- Período considerado: Exercicio 2021.
- Universo: 780.307 liquidacións.
- Tamaño da mostra: 15 liquidacións.

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os universos e as porcentaxes de erro dos dous exercicios anteriores ao que se fiscaliza, procedeuse á selección das liquidacións e expedientes que forman a mostra dos padróns, liquidacións de contraído previo ingreso directo e anulacións, do Imposto sobre Bens Inmobles (Urbanos, Rústicos e de Características Especiais).

Detállase no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no ANEXO 2 a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME EFECTUADO

A) Esta Intervención, con respecto a cada unha das liquidacións previamente seleccionadas mediante o procedemento de mostraxe indicada anteriormente, verificou unha serie de datos que aparecen relacionados nas **listas de comprobación,** que se inclúen como ANEXO 3 a este informe, correspondente a cada un dos conceptos: padróns, altas e anulacións.

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través da aplicación informática tributaria GTT** e, no seu caso, mediante a **revisión in situ do expediente físico** nas oficinas da Unidade Xestora.

B) Da fiscalización das liquidacións mostreadas, debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base á documentación que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a súa anulación, no seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori remitíuse á Vicetesoureira o 30/06/2022 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

O día 08/07/2022 recíbese o expediente sen alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización do padrón, altas, anulacións de liquidacións e bonificacións do **Imposto sobre Bens Inmobles** do **exercicio 2021**, cuxa xestión por delegación corresponde á Deputación Provincial.

UNIDADE: VICETESOURERIA

Expediente: 2022000022141

I. OBXECTO DO INFORME

A finalidade deste informe é a fiscalización a posteriori, realizada mediante procedementos de mostraxe dos padróns fiscais, liquidacións de contraído previo ingreso directo, anulacións de liquidacións e bonificacións do Imposto sobre Bens Inmobles (Urbana, Rústica e Características Especiais) do exercicio 2021 dos Concellos da provincia cuxa xestión por delegación corresponde a esta Deputación Provincial.

II. NORMATIVA APLICABLE

A fiscalización a posteriori levouse a cabo conforme á seguinte normativa:

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRHL):

- **Art. 214 TRLRHL:**

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".

- **Art. 222 TRLRHL:**

"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos:
" Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros entes públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a autorización de técnicas de mostraxe ou auditoría. A devandita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 45.329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei Xeral Tributaria 58/2003 do 17 de decembro.

5. Real Decreto Lexislativo 2/2004 de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais:

- Título 2, Capítulo 2, Sección 3, Subsección 2: artigos do 60 ao 77

6. Real Decreto Lexislativo 1/2004 do 5 de marzo, pola que se aproba o texto refundido da Lei do Catastro Inmobiliario.

7. Real Decreto 417/2006, do 7 de abril, polo que se desenvolve o texto refundido da Lei do Catastro Inmobiliario, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 1/2004, do 5 de marzo.

8. Decreto 253/2007, de 13 de decembro, de réxime xurídico do solo e das edificacións promovidas polo Instituto Galego da Vivenda e Solo.

9. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

10. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación Provincial:

PADRÓN:

Artigo 16.3: *"Son competencia do Presidente da Deputación en materia de xestión tributaria, as seguintes materias: (...)*
2. Aprobar os padróns ou matrículas dos tributos e demais ingresos de cobranza periódica, -contraído previo, ingreso por recibo- (...)

Artigo 21, aprobación de padróns:
1. *"Os padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmobles (...) elaborados polo Servizo de Xestión Tributaria, serán aprobados polo Presidente da Deputación. "*
2. *"Os padróns aprobados poñeranse ao dispor dos concellos."*

3. *"Os padróns serán obxecto de fiscalización pola Intervención da Deputación. O procedemento de fiscalización a seguir axustarase ao establecido na normativa aplicable e nas Bases de Execución do Orzamento para cada exercicio."*

ALTAS:

Artigo 22:
"1. A aprobación das liquidacións de ingreso directo compete ao Presidente da Deputación, a proposta dos Servizos de Xestión Tributaria ou Inspección Tributaria coa fiscalización da Intervención de acordo con os procedementos establecidos na normativa aplicable e nas Bases de Execución do Orzamento".

BONIFICACIÓNS:

Artº 9:
"1. Salvo que por disposición legal expresa se sinale o contrario, a concesión dos beneficios fiscais ten carácter rogado, polo que terá que solicitala o obrigado tributario..."
"4. A resolución de concesión ou denegación dos beneficios fiscais de carácter rogado notificarase no prazo de seis meses desde a data en que a solicitude entrou no Rexistro da Deputación. Si non se notifica a resolución neste prazo, a solicitude formulada entenderase desestimada"

Artº 16.3.4:
"Son competencia do presidente da deputación en materia de xestión tributaria, as seguintes materias: (…) 4. Concesión de beneficios fiscais, previstos expresamente nas normas de xeral aplicación".

III. ALCANCE DO EXAME EFECTUADO

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria.
- Tipo de expedientes: Padróns fiscais, tributo de cobranza periódica anual, é dicir, de contraído previo ingreso por recibo, liquidacións de contraído previo e ingreso directo (altas), así como as anulacións de liquidacións (baixas) correspondentes ao Imposto sobre Bens Inmobles de natureza Urbana, Rústica e de Características Especiais.
- Período considerado: Exercicio 2021.
- Universo: 780.307 liquidacións.
- Tamaño da mostra: 15 liquidacións.

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os universos e as porcentaxes de erro dos dous exercicios anteriores ao que se fiscaliza, procedeuse á selección das liquidacións e expedientes que forman a mostra dos padróns, liquidacións de contraído previo ingreso directo e anulacións, do Imposto sobre Bens Inmobles (Urbanos, Rústicos e de Características Especiais).

Detállase no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no ANEXO 2 a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME EFECTUADO

A) Esta Intervención, con respecto a cada unha das liquidacións previamente seleccionadas mediante o procedemento de mostraxe indicada anteriormente, verificou unha serie de datos que aparecen relacionados nas **listas de comprobación,** que se inclúen como ANEXO 3 a este informe, correspondente a cada un dos conceptos: padróns, altas e anulacións.

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través da aplicación informática tributaria GTT** e, no seu caso, mediante a **revisión in situ do expediente físico** nas oficinas da Unidade Xestora.

B) Da fiscalización das liquidacións mostreadas, debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base á documentación que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a súa anulación, no seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e se remite ao Servizo de Xestión Tributaria, Sección do I.B.I. para que formule as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente, durante o prazo máximo de QUINCE DÍAS. Transcorrido o citado prazo si non presentan alegacións, o presente informe terá carácter definitivo.

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

ANEXO 1

ejercicio	concepto	Descripción	universo	Tamaño muestra	porcen_error
2021	1	**BAIXAS RECADACIÓN**	**2.827**	15	0,5
2021	2	**TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS**	**43.102**	15	0,5
2021	3	**RECURSOS PROPIOS**	**7.893**	15	0,5
2021	4	**IIVTNU**	**14.849**	15	0,5
2021	5	**TRÁFICO**	**25.966**	15	0,5
2021	6	**IBI**	**780.307**	15	0,5
2021	7	**IAE**	**7.759**	15	0,5
2021	8	**IVTM**	**430.304**	15	0,5
TOTAL			**1.313.007**	**120**	

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	cod_moti	numero_rege	remesa
2021	6	IBI	Alta	L	Liquidación	IU	20213515064IU06L000045		35150000097476	
2021	6	IBI	Alta	L	Liquidación	IU	20213515053IU01L000007		35150000090634	
2021	6	IBI	Alta	L	Liquidación	IU	20213515047IU03L000018		2021EXP35048812	
2021	6	IBI	Alta	L	Liquidación	IU	20213515080IU02L000484		35150000090851	
2021	6	IBI	Alta	L	Liquidación	IU	20213515086IU01L000007		35150000090634	
2021	6	IBI	Alta	V	Padrón	IR	20213515069IR01R000485			
2021	6	IBI	Alta	V	Padrón	IU	20213515005IU01R007243			
2021	6	IBI	Alta	V	Padrón	IU	20213515031IU01R001441			
2021	6	IBI	Alta	V	Padrón	IU	20213515047IU01R006047			
2021	6	IBI	Alta	V	Padrón	IU	20213515050IU01R001187			
2021	6	IBI	Baja			IU	20173515021IU01R003649	A1	2020EXP35027890	20247
2021	6	IBI	Baja			IU	20183515005IU04L000581	A1	2019EXP35021843	19376
2021	6	IBI	Baja			IU	20203515006IU01R003306	A4	99730000009280	17185
2021	6	IBI	Baja			IU	20203515013IU01R004839	A4	99730000009280	17185
2021	6	IBI	Baja			IU	20213515083IU01R000407	A1	35150000093665	19792

Total	15

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

1	Nº Liquidación	**20213515064IU06L000045**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Ha remitido la Dirección General del Catastro los ficheros de intercambio de información catastral relativa a alteraciones catastrales de inmuebles pertenecientes a Ayuntamientos que han delegado en la Corporación Provincial las competencias en materia de gestión tributaria y recaudatoria ?	x			**Alteraciones catastrales (Ampliación , reforma o rehabilitación)**
2	Incluye esta información catastral todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (valor catastral, base liquidable, sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, ...) ?	x			**Expte. D.G.Catastro nº: 00462324.15/2021**
3	Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal ?	x			**OZA-CESURAS: Tipo Impositivo 2017: 0,40**
4	Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014 y 2015, previsto en el art. 8 de la Ley 16/2013 de 29 de octubre, por el que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras ?			x	
5	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o deducciones que pudieran corresponder ?	x			**152,59 € (Se dedujo el importe por el recibo ya cobrado del ej. 2017)**
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** nº 46.046 Fecha: 23/11/2021
7	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			**Se generaron expedientes sobre minoración de liquidaciones.**
8	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en todo el proceso de generación de altas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

2	Nº Liquidación	**20213515053IU01L000007**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Ha remitido la Dirección General del Catastro los ficheros de intercambio de información catastral relativa a alteraciones catastrales de inmuebles pertenecientes a Ayuntamientos que han delegado en la Corporación Provincial las competencias en materia de gestión tributaria y recaudatoria ?	x			**Declaración de agregación, agrupación, segregación, división de bienes inmuebles.**
2	Incluye esta información catastral todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (valor catastral, base liquidable, sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, ...) ?	x			**Expte. D.G.Catastro nº** 19314008.97/2019
3	Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal ?	x			**MUXIA:** **Tipo Impositivo 2020: 0,554**
4	Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014 y 2015, previsto en el art. 8 de la Ley 16/2013 de 29 de octubre, por el que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras ?			x	
5	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o deducciones que pudieran corresponder ?	x			**149,59 €**
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 7.813 Fecha: 04/03/2021
7	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?			x	
8	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en todo el proceso de generación de altas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

3	Nº Liquidación	**20213515047IU03L000018**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Ha remitido la Dirección General del Catastro los ficheros de intercambio de información catastral relativa a alteraciones catastrales de inmuebles pertenecientes a Ayuntamientos que han delegado en la Corporación Provincial las competencias en materia de gestión tributaria y recaudatoria ?	x			**Corrección de errores materiales jurídicos: titularidad** **Se inicia expediente de Derivación de responsabilidad subsidiaria por afección**
2	Incluye esta información catastral todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (valor catastral, base liquidable, sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, ...) ?	x			**Expte. D.G.Catastro nº** 00647485.15/2020
3	Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal ?	x			**MELIDE:** **Tipo Impositivo 2011: 0,50**
4	Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014 y 2015, previsto en el art. 8 de la Ley 16/2013 de 29 de octubre, por el que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras ?			x	
5	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o deducciones que pudieran corresponder ?	x			**268,49 €**
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 15.163 Fecha: 19/04/2021
7	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			**El nuevo tutilar no interpuso alegaciones**
8	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en todo el proceso de generación de altas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

4	Nº Liquidación	**20213515080IU02L000484**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Ha remitido la Dirección General del Catastro los ficheros de intercambio de información catastral relativa a alteraciones catastrales de inmuebles pertenecientes a Ayuntamientos que han delegado en la Corporación Provincial las competencias en materia de gestión tributaria y recaudatoria ?	x			**Subsanación discrepancias. (parcela catastral con dos clases de inmuebles, urbano y rústico)**
2	Incluye esta información catastral todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (valor catastral, base liquidable, sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, ...) ?	x			**Expte. D.G.Catastro nº** 00545053.15/2020
3	Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal ?	x			**SANTISO:** **Tipo Impositivo 2020: 0,45**
4	Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014 y 2015, previsto en el art. 8 de la Ley 16/2013 de 29 de octubre, por el que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras ?			x	
5	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o deducciones que pudieran corresponder ?	x			**32,61 €**
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 29.921 Fecha: 15/07/2021
7	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?			x	
8	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en todo el proceso de generación de altas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

5	Nº Liquidación	**20213515086IU01L000007**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Ha remitido la Dirección General del Catastro los ficheros de intercambio de información catastral relativa a alteraciones catastrales de inmuebles pertenecientes a Ayuntamientos que han delegado en la Corporación Provincial las competencias en materia de gestión tributaria y recaudatoria ?	x			**Corrección domicilios**
2	Incluye esta información catastral todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (valor catastral, base liquidable, sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, ...) ?	x			**Expte. D.G.Catastro nº** 00524731.15/2021
3	Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal ?	x			**TOURO:** **Tipo Impositivo 2018: 0,45**
4	Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014 y 2015, previsto en el art. 8 de la Ley 16/2013 de 29 de octubre, por el que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras ?			x	
5	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o deducciones que pudieran corresponder ?	x			**96,79 €** **Se dedujo importe liquidación mismo ejercicio, ya cobrada**
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 7.813 Fecha: 04/03/2021
7	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			
8	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en todo el proceso de generación de altas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Rústica**

6	Nº Liquidación	**20213515069IR01R000485**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Ha remitido la Dirección General del Catastro el Padrón Catastral, separado por cada clase de inmuebles, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 1 de marzo del año correspondiente a la fiscalización a posteriori?	X			**Fechas remisión:** **08-02-2021**
2	Los datos del Padrón Catastral remitido, junto con los documentos expresivos de sus variaciones, figuran en el padrón fiscal (lista cobratoria) y en los documentos de ingreso?	X			
3	Incluye el padrón fiscal todos los elementos necesarios para la emisión del recibo y la determinación de la cuota tributaria (sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, valoraciones, base liquidable, ...)?	X			
4	Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal?	X			**PONTECESO:** **Tipo impositivo: 0´65** **Certificado de 15-01-2021**
5	Se han comprobado el tipo de exención correspondiente (Importe mínimo, parcelas, recibos, cuota combinada)	X			**Cuota mínima exenta: recibo/liquidación < ó = 0,99 € (cuota líquida total)**
6	Se ha comprobado el motivo de bonificación de parcelas individualizadas correspondientes a especies de crecimiento lento?	X			**No tiene parcelas bonificadas**
7	La cuota correspondiente para cada inmueble o parcela es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o exenciones?	X			**11,47 €** **Parcelas: el recibo incluye 6 parcelas.** **15 parcelas exentas**
8	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	X			**Resolución de la Presidencia nº 28.812 de fecha 05/07/2021**
9	Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IBI en la Diputación para su exposición pública?	X			
10	Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones en el BOP ,tablón de edictos del ayuntamiento y en uno de los diarios con mayor difusión en la provincia?	X			**BOP 165 de 31/08/2021** **Publicación en diarios en fecha 31/08/2021**
11	Consta la exposición al público durante el período legalmente exigido?	X			**PLATAFORMA DIGITAL**
12	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	X			
13	En general, se ha cumplido la tramitación de todo el expediente de los padrones fiscales del IBI ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

7	Nº Liquidación	**20213515005IU01R007243**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Ha remitido la Dirección General del Catastro el Padrón Catastral, separado por cada clase de inmuebles, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 1 de marzo del año correspondiente a la fiscalización a posteriori?	x			**Fechas remisión:** **08-02-2021**
2	Los datos del Padrón Catastral remitido, junto con los documentos expresivos de sus variaciones, figuran en el padrón fiscal (lista cobratoria) y en los documentos de ingreso?	x			
3	Incluye el padrón fiscal todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, valoraciones, base liquidable …)?	x			
4	Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal?	x			**ARTEIXO:** **Tipo Impositivo: 0´4** **Certificación de 22/01/2021**
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**279,64 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** **30.395 de 20-07-2021**
8	Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IBI en la Diputación para su exposición pública?	x			
9	Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones en el BOP, tablón de edictos del ayuntamiento y en uno de los diarios con mayor difusión en la provincia?	x			**BOP 165 de 31-08-2021** **Publicación en diarios en fecha 31-08-2021**
10	Consta la exposición al público durante el período legalmente exigido?	x			**PLATAFORMA DIGITAL**
11	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			
12	En general, se ha cumplido la tramitación de todo el expediente de los padrones fiscales del IBI ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

8	Nº Liquidación	**20213515031IU01R001441**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Ha remitido la Dirección General del Catastro el Padrón Catastral, separado por cada clase de inmuebles, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 1 de marzo del año correspondiente a la fiscalización a posteriori?	x			**Fechas remisión:** **08-02-2021**
2	Los datos del Padrón Catastral remitido, junto con los documentos expresivos de sus variaciones, figuran en el padrón fiscal (lista cobratoria) y en los documentos de ingreso?	x			
3	Incluye el padrón fiscal todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, valoraciones, base liquidable …)?	x			
4	Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal?	x			**CULLEREDO:** **Tipo Impositivo: 0´56** **Certificación de 11-02-2021**
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**119.97 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** **30.395 de 20-07-2021**
8	Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IBI en la Diputación para su exposición pública?	x			
9	Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones en el BOP, tablón de edictos del ayuntamiento y en uno de los diarios con mayor difusión en la provincia?	x			**BOP 165 de 31-08-2021** **Publicación en diarios en fecha 31-08-2021**
10	Consta la exposición al público durante el período legalmente exigido?	x			**PLATAFORMA DIGITAL**
11	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			
12	En general, se ha cumplido la tramitación de todo el expediente de los padrones fiscales del IBI ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

9	Nº Liquidación	**20213515047IU01R006047**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Ha remitido la Dirección General del Catastro el Padrón Catastral, separado por cada clase de inmuebles, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 1 de marzo del año correspondiente a la fiscalización a posteriori?	x			**Fechas remisión:** **08-02-2021**
2	Los datos del Padrón Catastral remitido, junto con los documentos expresivos de sus variaciones, figuran en el padrón fiscal (lista cobratoria) y en los documentos de ingreso?	x			
3	Incluye el padrón fiscal todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, valoraciones, base liquidable …)?	x			
4	Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal?	x			**MELIDE:** **Tipo Impositivo: 0´45** **Certificación de 14/01/2021**
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**169,07 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** **30.395 de 20-07-2021**
8	Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IBI en la Diputación para su exposición pública?	x			
9	Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones en el BOP, tablón de edictos del ayuntamiento y en uno de los diarios con mayor difusión en la provincia?	x			**BOP 165 de 31-08-2021** **Publicación en diarios en fecha 31-08-2021**
10	Consta la exposición al público durante el período legalmente exigido?	x			**PLATAFORMA DIGITAL**
11	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			
12	En general, se ha cumplido la tramitación de todo el expediente de los padrones fiscales del IBI ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

10	Nº Liquidación	**20213515050IU01R001187**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Ha remitido la Dirección General del Catastro el Padrón Catastral, separado por cada clase de inmuebles, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 1 de marzo del año correspondiente a la fiscalización a posteriori?	x			**Fechas remisión:** **08-02-2021**
2	Los datos del Padrón Catastral remitido, junto con los documentos expresivos de sus variaciones, figuran en el padrón fiscal (lista cobratoria) y en los documentos de ingreso?	x			
3	Incluye el padrón fiscal todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, valoraciones, base liquidable …)?	x			
4	Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal?	x			**MOECHE:** **Tipo Impositivo: 0´5** **Certificación de 25/02/2021**
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**113,43 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** **30.395 de 20-07-2021**
8	Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IBI en la Diputación para su exposición pública?	x			
9	Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones en el BOP, tablón de edictos del ayuntamiento y en uno de los diarios con mayor difusión en la provincia?	x			**BOP 165 de 31-08-2021** **Publicación en diarios en fecha 31-08-2021**
10	Consta la exposición al público durante el período legalmente exigido?	x			**PLATAFORMA DIGITAL**
11	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			
12	En general, se ha cumplido la tramitación de todo el expediente de los padrones fiscales del IBI ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

11	Nº Liquidación	**20173515021IU01R003649**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Las liquidaciones son incorrectas al variar los datos que dieron origen a las mismas o bien carecen de los datos esenciales para la identificación de los obligados al pago y procede su anulación?	X			**Baja titularidad catastral**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			**Baja motivo: 01 MOCIÓN IBI**
3	En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizasen las actuaciones oportunas para la depuración de datos identificativos de dichos obligados al pago ?			X	
4	En el resto de los casos, en los que así sea aplicable, se comunicó a la Gerencia Territorial del Catastro en Galicia los nuevos datos catastrales para que se proceda a su rectificación ?			X	
5	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?			X	**A partir 2017: Baja Inmueble Expte. catastral:** 01005303.15/2021
6	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 45.991 23-11-2021
7	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

12	Nº Liquidación	**20183515005IU04L000581**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Las liquidaciones son incorrectas al variar los datos que dieron origen a las mismas o bien carecen de los datos esenciales para la identificación de los obligados al pago y procede su anulación?	X			**Rectificación titularidad. Anulación recibos por error en NIF**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			**Baja motivo 01: MOCIÓN IBI**
3	En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizasen las actuaciones oportunas para la depuración de datos identificativos de dichos obligados al pago ?			X	
4	En el resto de los casos, en los que así sea aplicable, se comunicó a la Gerencia Territorial del Catastro en Galicia los nuevos datos catastrales para que se proceda a su rectificación ?	X			**Escrito de fecha 06-04-2021 proponiendo la rectificación catastral y corrección DNI**
5	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?	X			
6	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 22.761 28-05-2021
7	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

13	Nº Liquidación	**20203515006IU01R003306**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Las liquidaciones son incorrectas al variar los datos que dieron origen a las mismas o bien carecen de los datos esenciales para la identificación de los obligados al pago y procede su anulación?	X			**NIF incorrecto.**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			**Baja motivo 04: FALTA DATOS ESENCIALES (GESTIÓN/ INSTRUCCIÓN DELEGADA)**
3	En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizasen las actuaciones oportunas para la depuración de datos identificativos de dichos obligados al pago ?	X			**En la resolución de la Presidencia, se indica que se comuniquen las anulaciones a la Gerencia Regional del Catastro de Galicia para su posible depuración**
4	En el resto de los casos, en los que así sea aplicable, se comunicó a la Gerencia Territorial del Catastro en Galicia los nuevos datos catastrales para que se proceda a su rectificación ?			X	
5	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?			X	
6	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 43.001 04-11-2021
7	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

14	Nº Liquidación	**20203515013IU01R004839**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Las liquidaciones son incorrectas al variar los datos que dieron origen a las mismas o bien carecen de los datos esenciales para la identificación de los obligados al pago y procede su anulación?	X			**NIF incorrecto.**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			**Baja motivo 04: FALTA DATOS ESENCIALES (GESTIÓN/ INSTRUCCIÓN DELEGADA)**
3	En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizasen las actuaciones oportunas para la depuración de datos identificativos de dichos obligados al pago ?	X			**En la resolución de la Presidencia, se indica que se comuniquen las anulaciones a la Gerencia Regional del Catastro de Galicia para su posible depuración**
4	En el resto de los casos, en los que así sea aplicable, se comunicó a la Gerencia Territorial del Catastro en Galicia los nuevos datos catastrales para que se proceda a su rectificación ?			X	
5	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?			X	
6	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 43.001 04-11-2021
7	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

15	Nº Liquidación	**20213515083IU01R000407**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Las liquidaciones son incorrectas al variar los datos que dieron origen a las mismas o bien carecen de los datos esenciales para la identificación de los obligados al pago y procede su anulación?	X			**Alteración titularidad.**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			**Baja motivo 01: MOCIÓN IBI**
3	En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizasen las actuaciones oportunas para la depuración de datos identificativos de dichos obligados al pago ?			X	
4	En el resto de los casos, en los que así sea aplicable, se comunicó a la Gerencia Territorial del Catastro en Galicia los nuevos datos catastrales para que se proceda a su rectificación ?			X	
5	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?	X			**Se emite nueva liquidación con el titular actualizado**
6	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 33.650 18/08/2021
7	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	X			

ASUNTO: Informe DEFINITIVO da fiscalización a posteriori do padrón, das liquidacións (altas e recibo), das anulacións de liquidacións (baixas) e das bonificacións do **Imposto sobre Actividades Económicas (IAE)** correspondentes ao **exercicio 2021** cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación Provincial da Coruña, así como da Recarga Provincial correspondente.

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2022000022144

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori, realizada mediante os procedementos de mostraxe, sobre o padrón, as liquidacións de contraído previo e ingreso directo, así como sobre as anulacións de liquidacións e exencións ou bonificacións, relativas ao Imposto sobre Actividades Económicas do exercicio 2021 dos municipios que delegaron a xestión do devandito tributo na Deputación Provincial.

Ao mesmo tempo, dado que ao devandito tributo lle resulta aplicable a recarga provincial previsto no artigo134 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante TRLRHL), tamén é obxecto de fiscalización simultánea o recoñecemento de dereitos relativo a este recurso propio da Deputación.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais**:**

- **Art. 214 TRLRHL:**

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".

- **Art. 222 TRLRHL:**

"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen

corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa.".*

3. Resolución da Presidencia núm. 45.329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos e fiscalización que se desenvolvan a partir do 1 de xaneiro do 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.

5. Real Decreto Lexislativo 2/2004, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais:

- Título 2, Capítulo 2, Sección 3, Subsección 2: artigos do 78 ao 91.
- Título 3, Capítulo 2, Sección 3: artigo 134.

6. Real Decreto Lexislativo 1175/1990, do 28 de setembro polo que se aproban as Tarifas e a Instrución do Imposto sobre actividades económicas.

7. Real Decreto Lexislativo 1259/1991, do 2 de agosto, polo que se aproban as Tarifas e a Instrución do Imposto sobre actividades económicas correspondentes á actividade gandeira independente.

8. Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e se regula a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto**,** modificado polo **Real Decreto 1041/2003** de 1 de agosto.

9. Lei 49/2002, do 23 de decembro, de Réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.

10. Real Decreto 1270/2003, do 10 de decembro, polo que se aproba o Regulamento para a aplicación do réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.

11. Real Decreto 2063/2004, do 15 de outubro, polo que se aproba o Regulamento Xeral do Réxime Sancionador Tributario.

12. Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos

13. Ordenanzas fiscais dos concellos que delegaron a xestión do imposto na Deputación.

14. Ordenanza Fiscal Xeneral (OFX) da Deputación:

Artigo 20.- IMPOSTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Rateo de cotas: cando a Deputación teña coñecemento, antes da aprobación do correspondente padrón, de que se produciu a baixa dunha actividade, liquidarase a cota que corresponda segundo o rateo por trimestres que determine a normativa reguladora do imposto, incorporándose así ao padrón dese exercicio. Cando a baixa se lle comunique á Deputación con posterioridade á aprobación do padrón e o recibo correspondente estea aínda en período voluntario de ingreso, o contribuínte poderá optar por aboar o recibo e solicitar a devolución do importe ingresado en exceso ou ben solicitar a anulación do recibo e a emisión dunha liquidación polos trimestres que lle corresponda ingresar.

Cando a baixa se comunique unha vez que o recibo estea xa en período executivo, o contribuínte deberá aboar o importe da débeda e solicitar a devolución do importe ingresado en exceso; o dereito de devolución non incluirá, neste caso, a recarga que se percibiu legalmente.

Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS

1.- Os Padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmobles, Imposto sobre Actividades Económicas e imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica elaborados polo Servizo de Xestión Tributaria, serán aprobados polo Presidente da Deputación.

2.- Os padróns aprobados poñeranse ao dispor dos concellos.

3.- Os Padróns serán obxecto de fiscalización pola Intervención da Deputación. O procedemento a seguir axustarase ao establecido na normativa aplicable e nas Bases de Execución do Orzamento para cada exercicio.

Artigo 9.- BENEFICIOS FISCAIS

1.- Salvo que por disposición legal expresa se sinale o contrario, a concesión dos beneficios fiscais teñen carácter rogado, polo que terá que solicitala o obrigado tributario.

Nos casos en que o beneficio fiscal haxa de concederse a instancia de parte, salvo que expresamente se sinale o contrario na correspondente ordenanza fiscal, a solicitude deberá presentarse:

a) Cando se trate de tributos periódicos xestionados mediante padrón ou matrícula, no prazo establecido na respectiva ordenanza para a presentación das preceptivas declaracións de alta ou modificación.

Non tratándose de supostos de alta no correspondente padrón ou matrícula o recoñecemento do dereito ao beneficio fiscal fornecerá efectos a partir do seguinte período a aquel en que se presentou a solicitude.

b) Cando se trate de tributos nos que se atope establecido o réxime de autoliquidación, no prazo de presentación da correspondente autoliquidación.

c) Nos casos restantes, nos prazos de presentación da correspondente declaración tributaria ou ao tempo da presentación da solicitude do permiso ou autorización que determine o nacemento da obrigación tributaria, segundo proceda.

2.- Con carácter xeral, a solicitude dos beneficios fiscais non terá carácter retroactivo, polo que comezará a fornecer efectos desde o momento en que por primeira vez teña lugar a remuneración do tributo con

posterioridade á data de solicitude do beneficio fiscal.

3.- A proba de concorrencia dos requisitos establecidos pola normativa de cada tributo para o goce dos beneficios fiscais corresponde ao obrigado tributario.

4.- A resolución de concesión ou denegación dos beneficios fiscais de carácter rogado notificarase no prazo de seis meses desde a data en que a solicitude tivese entrada no Rexistro da Deputación. Si non se notifica a resolución no devandito prazo, a solicitude formulada entenderase desestimada.

5.- Cando se trate de beneficios fiscais que han de outorgarse de oficio, aplicásense no momento de practicar a liquidación, sempre que o servizo xestor dispoña da información acreditativa dos requirimentos esixidos para o seu goce.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria e Servizo de Inspección Tributaria.

- Tipo de expedientes: Padróns fiscais relativos ao imposto sobre actividades económicas, tributo de cobranza periódica anual, é dicir, de contraído previo ingreso por recibo; liquidacións de contraído previo e ingreso directo (altas); anulacións de liquidacións (baixas) e bonificacións, así como a Recarga Provincial correspondente.

- Período considerado: Exercicio 2021

- Universo: 7.759

- Tamaño da mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os dous exercicios anteriores e os erros cometidos neles, procedeuse á selección das liquidacións e expedientes dos padróns fiscais e das altas, baixas e bonificacións que forman a mostra.

Detállase no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no ANEXO 2 a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización realizada consistiu en verificar **os seguintes extremos**:

• Que as LIQUIDACIÓNS practicadas se adecúan á normativa de aplicación, que nesta materia se recolle en:

- Lei xeral Tributaria 58/2003, do 17 de decembro.
- Artigos 78 a 91 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Tarifas e Instrución do Imposto sobre Actividades Económicas aprobadas por Reais Decretos Lexislativos 1175/1990, do 28 de setembro, e 1259/1991, do 2 de agosto.
- Ordenanzas fiscais dos concellos que delegaron a xestión do imposto na Deputación.
- Ordenanza fiscal provincial sobre a recarga do IAE.

En concreto, e para o caso das ALTAS realizadas polo Servizo de Xestión Tributaria así como para as Liquidacións derivadas do padrón, verifícase que as ditas liquidacións foron practicadas partindo da cota mínima sinalada na matrícula definitiva do imposto elaborada pola Axencia Estatal de Administración Tributaria, e que teñen adecuadamente aplicados os coeficientes de ponderación en función do importe neto da cifra de negocios e o de situación segundo a categoría da rúa que, neste último caso, foron establecidos polos Concellos usuarios do servizo como vixentes para o exercicio 2018 e que se recollen nas correspondentes ordenanzas fiscais.

Pola súa banda, para o caso das ALTAS realizadas polo Servizo de Inspección Tributaria, verifícase que as liquidacións foron practicadas seguindo o procedemento de inspección dando lugar ás respectivas actas, partindo da cota mínima sinalada nas Tarifas do imposto e establecida para a actividade correspondente na sección, grupo e epígrafe das tarifas do IAE, xa sexa unha cota fixa ou unha cota en función de elementos tributarios ademais do elemento superficie e que este último foi correctamente calculado (superficie total, rectificada e computable, cadros da letra d) e coeficiente corrector da letra e) da regra 14.1.F das tarifas). Tamén se comprobou que teñen adecuadamente aplicados os coeficientes de ponderación e de situación establecidos polos respectivos Concellos delegantes da xestión tributaria do Imposto, e que se aplicaron, no seu caso, as reducións recollidas nas notas das tarifas da sección 1ª así como na propia instrución e que é correcto o seu importe.

Cabe sinalar que os cálculos dos importes realízaos automaticamente o programa GTT en base aos datos introducidos manualmente polo Servizo de Inspección Tributaria. No entanto, dado que o coeficiente de ponderación e o de situación os determina automaticamente o programa tomando os datos da base de datos gravada pola Deputación, comprobouse que son correctos en función da cifra de negocios da empresa e da categoría da rúa na que se sitúa o local onde se realiza a actividade.

Respecto da información que se recolle na acta, cabe sinalar que a CANTIDADE EMITIDA é a cantidade que resulta tras a actuación inspectora, a CANTIDADE MINORADA é a cantidade liquidada antes da actuación inspectora, e a CANTIDADE A PAGAR é a diferenza entre ambas as e pola que se emite a liquidación.

Ademais, comprobouse que se liquidaron os XUROS DE MORA que, no seu caso, corresponden, e que se adecuou á normativa establecida respecto diso:

- Artigos 26 e 150.3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral Tributaria: Os intereses calculados por días, calcúlanse considerando o momento de cómputo inicial o día seguinte á finalización do prazo de ingreso en período voluntario de cada exercicio ata o día en que se cumpriu un ano desde o inicio das actuacións inspectoras ou finalicen as actuacións en prazo.
- Artigo 191 do Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos.

Para a fiscalización das actas de inspección que dan lugar ás correspondentes altas, comprobouse:

- ✓ Que as ACTUACIÓNS INSPECTORAS se adecúan á normativa de aplicación, que nesta materia se recolle fundamentalmente en:
  - Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.
  - Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos.
  - Ordenanza Fiscal Xeneral da Excma. Deputación provincial da Coruña.

- ✓ Que a REGULARIZACIÓN para o caso do IAE da actividade levada a cabo como consecuencia das actuacións inspectoras realizadas, e que dá lugar ás liquidacións correspondentes, se adecuan á normativa de aplicación, que nesta materia se recolle en:
  - Artigos 78 a 91 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
  - Tarifas e Instrución do Imposto sobre Actividades Económicas aprobadas por Reais Decretos Lexislativos 1175/1990, do 28 de setembro e 1259/1991, do 2 de agosto.

• Que foi correctamente liquidada a RECARGA PROVINCIAL do 25% prevista na OF provincial desta Deputación, sobre o resultado de aplicar ás cotas mínimas o coeficiente de ponderación e que a dita liquidación se adecuou á normativa establecida no artigo 134 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.

• Que os PADRÓNS FISCAIS foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación como órgano competente, de acordo co previsto no art. 16.3 da Ordenanza Fiscal Xeneral, e que a súa tramitación se produciu de acordo coa normativa de aplicación vixente relativa á notificación colectiva e exposición pública da matrícula e dos padróns, recollida en:

- Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e se regula a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto, modificado polo Real Decreto 1041/2003, de 1 de agosto.
- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.
- Ordenanza Fiscal Xeneral, art. 21 - Aprobación de Padróns.

• Que os BENEFICIOS FISCAIS (exencións e bonificacións) aplicados foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación e se adecúan á normativa de aplicación, que nesta materia se recolle en:

- Lei Xeral Tributaria 58/2003, do 17 de decembro
- Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo
- Lei 49/2002, de 23 de decembro, de Réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.
- Real decreto 1270/2003, de 10 de decembro, polo que se aproba o Regulamento para a aplicación do réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.

• Que as BAIXAS foron correctamente practicadas, e baseadas nos motivos establecidos na normativa vixente para este imposto e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.

● Realizouse unha **listaxe de comprobación** de cada un dos conceptos, que se achegan a este informe como ANEXO 3.

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través da aplicación informática tributaria GTT** e, no seu caso, mediante a **revisión in situ do expediente físico** nas oficinas das distintas unidades xestoras.

B) Da fiscalización das liquidacións muestreadas debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base á documentación que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a súa anulación, no seu caso, e a concesión dos beneficios fiscais responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado. Igualmente, debe concluírse que a tramitación da matrícula e dos padróns fiscais é correcta.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori remitiuse á Vicetesoureira o 09/08/2022 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

En data do 07/09/2022 recíbese o expediente, sen presentar alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización a posteriori do padrón, das liquidacións (altas e recibo), das anulacións de liquidacións (baixas) e das bonificacións do **Imposto sobre Actividades Económicas (IAE)** correspondentes ao **exercicio 2021** cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación Provincial da Coruña, así como da Recarga Provincial correspondente.

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2022000022144

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori, realizada mediante os procedementos de mostraxe, sobre o padrón, as liquidacións de contraído previo e ingreso directo, así como sobre as anulacións de liquidacións e exencións ou bonificacións, relativas ao Imposto sobre Actividades Económicas do exercicio 2021 dos municipios que delegaron a xestión do devandito tributo na Deputación Provincial.

Ao mesmo tempo, dado que ao devandito tributo lle resulta aplicable a recarga provincial previsto no artigo134 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante TRLRHL), tamén é obxecto de fiscalización simultánea o recoñecemento de dereitos relativo a este recurso propio da Deputación.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais**:**

- **Art. 214 TRLRHL:**

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoria".

- **Art. 222 TRLRHL:**

"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen

corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa.".*

3. Resolución da Presidencia núm. 45.329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos e fiscalización que se desenvolvan a partir do 1 de xaneiro do 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.

5. Real Decreto Lexislativo 2/2004, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais:

- Título 2, Capítulo 2, Sección 3, Subsección 2: artigos do 78 ao 91.
- Título 3, Capítulo 2, Sección 3: artigo 134.

6. Real Decreto Lexislativo 1175/1990, do 28 de setembro polo que se aproban as Tarifas e a Instrución do Imposto sobre actividades económicas.

7. Real Decreto Lexislativo 1259/1991, do 2 de agosto, polo que se aproban as Tarifas e a Instrución do Imposto sobre actividades económicas correspondentes á actividade gandeira independente.

8. Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e se regula a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto**,** modificado polo **Real Decreto 1041/2003** de 1 de agosto.

9. Lei 49/2002, do 23 de decembro, de Réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.

10. Real Decreto 1270/2003, do 10 de decembro, polo que se aproba o Regulamento para a aplicación do réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.

11. Real Decreto 2063/2004, do 15 de outubro, polo que se aproba o Regulamento Xeral do Réxime Sancionador Tributario.

12. Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos

13. Ordenanzas fiscais dos concellos que delegaron a xestión do imposto na Deputación.

14. Ordenanza Fiscal Xeneral (OFX) da Deputación:

Artigo 20.- IMPOSTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

Rateo de cotas: cando a Deputación teña coñecemento, antes da aprobación do correspondente padrón, de que se produciu a baixa dunha actividade, liquidarase a cota que corresponda segundo o rateo por trimestres que determine a normativa reguladora do imposto, incorporándose así ao padrón dese exercicio. Cando a baixa se lle comunique á Deputación con posterioridade á aprobación do padrón e o recibo correspondente estea aínda en período voluntario de ingreso, o contribuínte poderá optar por aboar o recibo e solicitar a devolución do importe ingresado en exceso ou ben solicitar a anulación do recibo e a emisión dunha liquidación polos trimestres que lle corresponda ingresar.

Cando a baixa se comunique unha vez que o recibo estea xa en período executivo, o contribuínte deberá aboar o importe da débeda e solicitar a devolución do importe ingresado en exceso; o dereito de devolución non incluirá, neste caso, a recarga que se percibiu legalmente.

Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS

1.- Os Padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmobles, Imposto sobre Actividades Económicas e imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica elaborados polo Servizo de Xestión Tributaria, serán aprobados polo Presidente da Deputación.

2.- Os padróns aprobados poñeranse ao dispor dos concellos.

3.- Os Padróns serán obxecto de fiscalización pola Intervención da Deputación. O procedemento a seguir axustarase ao establecido na normativa aplicable e nas Bases de Execución do Orzamento para cada exercicio.

Artigo 9.- BENEFICIOS FISCAIS

1.- Salvo que por disposición legal expresa se sinale o contrario, a concesión dos beneficios fiscais teñen carácter rogado, polo que terá que solicitala o obrigado tributario.

Nos casos en que o beneficio fiscal haxa de concederse a instancia de parte, salvo que expresamente se sinale o contrario na correspondente ordenanza fiscal, a solicitude deberá presentarse:

a) Cando se trate de tributos periódicos xestionados mediante padrón ou matrícula, no prazo establecido na respectiva ordenanza para a presentación das preceptivas declaracións de alta ou modificación.

Non tratándose de supostos de alta no correspondente padrón ou matrícula o recoñecemento do dereito ao beneficio fiscal fornecerá efectos a partir do seguinte período a aquel en que se presentou a solicitude.

b) Cando se trate de tributos nos que se atope establecido o réxime de autoliquidación, no prazo de presentación da correspondente autoliquidación.

c) Nos casos restantes, nos prazos de presentación da correspondente declaración tributaria ou ao tempo da presentación da solicitude do permiso ou autorización que determine o nacemento da obrigación tributaria, segundo proceda.

2.- Con carácter xeral, a solicitude dos beneficios fiscais non terá carácter retroactivo, polo que comezará a fornecer efectos desde o momento en que por primeira vez teña lugar a remuneración do tributo con posterioridade á data de solicitude do beneficio fiscal.

3.- A proba de concorrencia dos requisitos establecidos pola normativa de cada tributo para o goce dos beneficios fiscais corresponde ao obrigado tributario.

4.- A resolución de concesión ou denegación dos beneficios fiscais de carácter rogado notificarase no prazo de seis meses desde a data en que a solicitude tivese entrada no Rexistro da Deputación. Si non se notifica a resolución no devandito prazo, a solicitude formulada entenderase desestimada.

5.- Cando se trate de beneficios fiscais que han de outorgarse de oficio, aplicásense no momento de practicar a liquidación, sempre que o servizo xestor dispoña da información acreditativa dos requirimentos esixidos para o seu goce.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria e Servizo de Inspección Tributaria.

- Tipo de expedientes: Padróns fiscais relativos ao imposto sobre actividades económicas, tributo de cobranza periódica anual, é dicir, de contraído previo ingreso por recibo; liquidacións de contraído previo e ingreso directo (altas); anulacións de liquidacións (baixas) e bonificacións, así como a Recarga Provincial correspondente.

- Período considerado: Exercicio 2021

- Universo: 7.759

- Tamaño da mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os dous exercicios anteriores e os erros cometidos neles, procedeuse á selección das liquidacións e expedientes dos padróns fiscais e das altas, baixas e bonificacións que forman a mostra.

Detállase no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no ANEXO 2 a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización realizada consistiu en verificar **os seguintes extremos**:

• Que as LIQUIDACIÓNS practicadas se adecúan á normativa de aplicación, que nesta materia se recolle en:

- Lei xeral Tributaria 58/2003, do 17 de decembro.
- Artigos 78 a 91 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Tarifas e Instrución do Imposto sobre Actividades Económicas aprobadas por Reais Decretos Lexislativos 1175/1990, do 28 de setembro, e 1259/1991, do 2 de agosto.
- Ordenanzas fiscais dos concellos que delegaron a xestión do imposto na Deputación.
- Ordenanza fiscal provincial sobre a recarga do IAE.

En concreto, e para o caso das ALTAS realizadas polo Servizo de Xestión Tributaria así como para as Liquidacións derivadas do padrón, verifícase que as ditas liquidacións foron practicadas partindo da cota mínima sinalada na matrícula definitiva do imposto elaborada pola Axencia Estatal de Administración Tributaria, e que teñen adecuadamente aplicados os coeficientes de ponderación en función do importe neto da cifra de negocios e o de situación segundo a categoría da rúa que, neste último caso, foron establecidos polos Concellos usuarios do servizo como vixentes para o exercicio 2018 e que se recollen nas correspondentes ordenanzas fiscais.

Pola súa banda, para o caso das ALTAS realizadas polo Servizo de Inspección Tributaria, verifícase que as liquidacións foron practicadas seguindo o procedemento de inspección dando lugar ás respectivas actas, partindo da cota mínima sinalada nas Tarifas do imposto e establecida para a actividade correspondente na sección, grupo e epígrafe das tarifas do IAE, xa sexa unha cota fixa ou unha cota en función de elementos tributarios ademais do elemento superficie e que este último foi correctamente calculado (superficie total, rectificada e computable, cadros da letra d) e coeficiente corrector da letra e) da regra 14.1.F das tarifas). Tamén se comprobou que teñen adecuadamente aplicados os coeficientes de ponderación e de situación establecidos polos respectivos Concellos delegantes da xestión tributaria do Imposto, e que se aplicaron, no seu caso, as reducións recollidas nas notas das tarifas da sección 1ª así como na propia instrución e que é correcto o seu importe.

Cabe sinalar que os cálculos dos importes realízaos automaticamente o programa GTT en base aos datos introducidos manualmente polo Servizo de Inspección Tributaria. No entanto, dado que o coeficiente de ponderación e o de situación os determina automaticamente o programa tomando os datos da base de datos gravada pola Deputación, comprobouse que son correctos en función da cifra de negocios da empresa e da categoría da rúa na que se sitúa o local onde se realiza a actividade.

Respecto da información que se recolle na acta, cabe sinalar que a CANTIDADE EMITIDA é a cantidade que resulta tras a actuación inspectora, a CANTIDADE MINORADA é a cantidade liquidada antes da actuación inspectora, e a CANTIDADE A PAGAR é a diferenza entre ambas as e pola que se emite a liquidación.

Ademais, comprobouse que se liquidaron os XUROS DE MORA que, no seu caso, corresponden, e que se adecuou á normativa establecida respecto diso:

- Artigos 26 e 150.3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral Tributaria: Os intereses calculados por días, calcúlanse considerando o momento de cómputo inicial o día seguinte á finalización do prazo de ingreso en período voluntario de cada exercicio ata o día en que se cumpriu un ano desde o inicio das actuacións inspectoras ou finalicen as actuacións en prazo.
- Artigo 191 do Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos.

Para a fiscalización das actas de inspección que dan lugar ás correspondentes altas, comprobouse:

- ✓ Que as ACTUACIÓNS INSPECTORAS se adecuan á normativa de aplicación, que nesta materia se recolle fundamentalmente en:
  - Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.
  - Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos.
  - Ordenanza Fiscal Xeneral da Excma. Deputación provincial da Coruña.

- ✓ Que a REGULARIZACIÓN para o caso do IAE da actividade levada a cabo como consecuencia das actuacións inspectoras realizadas, e que dá lugar ás liquidacións correspondentes, se adecuan á normativa de aplicación, que nesta materia se recolle en:
  - Artigos 78 a 91 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
  - Tarifas e Instrución do Imposto sobre Actividades Económicas aprobadas por Reais Decretos Lexislativos 1175/1990, do 28 de setembro e 1259/1991, do 2 de agosto.

• Que foi correctamente liquidada a RECARGA PROVINCIAL do 25% prevista na OF provincial desta Deputación, sobre o resultado de aplicar ás cotas mínimas o coeficiente de ponderación e que a dita liquidación se adecuou á normativa establecida no artigo 134 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.

• Que os PADRÓNS FISCAIS foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación como órgano competente, de acordo co previsto no art. 16.3 da Ordenanza Fiscal Xeneral, e que a súa tramitación se produciu de acordo coa normativa de aplicación vixente relativa á notificación colectiva e exposición pública da matrícula e dos padróns, recollida en:

- Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e se regula a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto, nodificado polo Real Decreto 1041/2003, de 1 de agosto.
- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.
- Ordenanza Fiscal Xeneral, art. 21 - Aprobación de Padróns.

• Que os BENEFICIOS FISCAIS (exencións e bonificacións) aplicados foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación e se adecúan á normativa de aplicación, que nesta materia se recolle en:

- Lei Xeral Tributaria 58/2003, do 17 de decembro
- Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo
- Lei 49/2002, de 23 de decembro, de Réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.
- Real decreto 1270/2003, de 10 de decembro, polo que se aproba o Regulamento para a aplicación do réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.

• Que as BAIXAS foron correctamente practicadas, e baseadas nos motivos establecidos na normativa vixente para este imposto e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.

● Realizouse unha **listaxe de comprobación** de cada un dos conceptos, que se achegan a este informe como ANEXO 3.

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través da aplicación informática tributaria GTT** e, no seu caso, mediante a **revisión in situ do expediente físico** nas oficinas das distintas unidades xestoras.

B) Da fiscalización das liquidacións muestreadas debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base á documentación que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a súa anulación, no seu caso, e a concesión dos beneficios fiscais responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado. Igualmente, debe concluírse que a tramitación da matrícula e dos padróns fiscais é correcta.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e remítese á unidade xestora para que no prazo de QUINCE DÍAS formalice por escrito as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente. No caso de que non se presenten alegacións, solicítase da unidade xestora un informe indicando a citada situación, para proceder a emitir o informe definitivo.

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

ANEXO 1

ejercicio	concepto	Descripción	universo	Tamaño muestra	porcen_error
2021	1	**BAIXAS RECADACIÓN**	**2.827**	15	0,5
2021	2	**TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS**	**43.102**	15	0,5
2021	3	**RECURSOS PROPIOS**	**7.893**	15	0,5
2021	4	**IIVTNU**	**14.849**	15	0,5
2021	5	**TRÁFICO**	**25.966**	15	0,5
2021	6	**IBI**	**780.307**	15	0,5
2021	7	**IAE**	**7.759**	15	0,5
2021	8	**IVTM**	**430.304**	15	0,5
TOTAL			**1.313.007**	**120**	

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	cod_moti	numero_rege	remesa
2021	7	IAE	Alta	I	Inspección	IA	20213515031IA02I000006		35210000042177	
2021	7	IAE	Alta	I	Inspección	IA	20213515015IA01I000013		35210000056235	
2021	7	IAE	Alta	I	Inspección	IA	20213515054IA01I000009		35210000056242	
2021	7	IAE	Alta	L	Liquidación	IA	20213515005IA03L000015			
2021	7	IAE	Alta	L	Liquidación	IA	20213515017IA02L000009			
2021	7	IAE	Alta	L	Liquidación	IA	20213515031IA01L000024			
2021	7	IAE	Alta	L	Liquidación	IA	20213515055IA01L000013			
2021	7	IAE	Alta	V	Padrón	IA	20213515005IA01R000242			
2021	7	IAE	Alta	V	Padrón	IA	20213515008IA01R000098			
2021	7	IAE	Alta	V	Padrón	IA	20213515018IA01R000019			
2021	7	IAE	Alta	V	Padrón	IA	20213515008IA01R000131			
2021	7	IAE	Baja			IA	20213515005IA01R000290	A3	35140000097317	20603
2021	7	IAE	Baja			IA	20213515005IA01R000110	A3	35140000097317	20603
2021	7	IAE	Baja			IA	20213515017IA01R000099	A3	35140000097317	20603

2021	7	IAE	Beneficios fiscales IAE				35140000094013	15008		180489893

Total	15

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**202135150031IA02I000006**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0029**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRFL)

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
INICIO DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR						
1	Ha sido correctamente **notificado el inicio** de las actuaciones inspectoras al contribuyente?	X			Actuaciones iniciadas en 19/12/2017 En 17/02/2021 se comunica nueva interrupción de la prescripción, ampliación de actuaciones y nuevo período temporal	
2	¿Los ejercicios objeto de inspección están **dentro del período de prescrición**?	X			2018, 2019, 2020 y 2021	Se cuentan 4 años desde 01/01/2018+ 4= 01/01/2022 A la fecha de notificación del nuevo cómputo el 2018 no está prescrito.
3	Se les ha informado a los obligados tributarios sobre la **naturaleza, alcance de las actuaciones , sus derechos y obligaciones** y la forma en que deben de cumplir estas últimas?	X			Se informa que las actuaciones pasan a ser de carácter parcial a carácter General que comprenden un nuevo período de comprobación	
4	En caso de **requerimiento** por parte de la administración, ¿se ha personado el obligado o su representante en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones?			X		
5	Siguiendo lo establecido en el Art.146 de la LGT , se han adoptado , en su caso, **medidas cautelares**?			X	No consta que se hayan establecido tales medidas	
6	Se ha necesitado, y por lo tanto requerido,**autorización administrativa o judicial** para la entrada de la Inspección en los lugares de negocio, fincas…o domicilio del obligado tributario respectivamente?			X	No consta esta situación en los expedientes	
7	**Ampliación de actuaciones**: Ha solicitado el obligado tributario una inspección de carácter general según los requisitos establecidos en el Art.149 de la LGT?			X		
DURACIÓN DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR						
8	**Fecha de inicio**: Han concluído las actuaciones en el plazo previsto en el artículo 150.1 (18 ó 27 meses, según corresponda), desde la fecha de notificación del inicio al obligado tributario?		X		En el acta 2021/C0029 fecha de inicio 19/12/2017. Fecha del acta 25/03/2021+1 mes= 25/04/2021, han transcurrido más de 27 meses.	27 meses cuando (entre otros motivos) cifra anual de negocios superior a 5.700.000 €
9	**Ampliación del plazo**: En caso de que se haya ampliado el plazo por otro período, inferior a los 12 meses, ¿se han dado las circunstancias establecidas en el Art.150.1 de la LGT ,de especial complejidad o por la ocultación de actividades empresariales o profesionales?		X		No constan que se haya producido esas circunstancias	
10	Respecto a lo anterior, ¿se ha adoptado el acuerdo de ampliación con la debida motivación a los hechos y fundamentos de derecho?		X		El 27/11/2018 se comunica la reanudación de las actuaciones inspectoras así como la ampliación de las mismas	
11.a	¿Ha **cumplido** la administración con el **plazo** establecido **sin interrupción injustificada por causas imputables a la administración superior a 6 meses**?		X		Se recogen el Acta las circunstancias temporales a tener en cuenta en el cómputo del plazo de duración.	
11.b	En caso de interrupción injustificada por causas imputables a la administración superior a 6 meses, ¿ha continuado hasta su terminación?	X				
12	En caso de **incumplimiento del plazo de duración** por parte de la Administación: ¿se ha eximido al contribuyente de los intereses de demora por este plazo de exceso? *(Si se han liquidado intereses: respuesta NO)* *(Si NO se han liquidado intereses; respuesta SI)*	X				
13	Según el Art.150.4 y 5 en el caso de que se haya remitido el expediente al Ministerio Fiscal o el tanto de culpa a la jurisdicción competente, se han tenido en cuenta los efectos respecto al cómputo del plazo de duración de las actuaciones?			X		
14	Respecto al **lugar y horario de realización** de las actuaciones de inspección, se ajustan a lo establecido en los Art.151 y 152 de la LGT?	X				
TERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS: LAS ACTAS DE INSPECCIÓN COMO PROPUESTA DE RESOLUCIÓN						
1. ACTAS CON ACUERDO						
15	**Trámite de audiencia** (entre 10 y 15 días):¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia , previo a la formalización del acta?¿Se le ha enviado la propuesta de regularización?			X		

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515031IA02I000006**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0029**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRFL)

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
16	Se han cumplido los **requisitos** para suscribir las actas con acuerdo; autorización del órgano competente para liquidar, constitución de depósito,aval...etc?			X		
17	Se ha producido la **perfección del acta** mediante la suscripción del obligado tributario (o su representante) y la inspección ?			X		
2.-ACTAS DE CONFORMIDAD						
18	**Audiencia al interesado**: ¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia , previo a la formalización del acta?¿Se le ha enviado la propuesta de regularización tributaria?	X			17/02/2021 notificación de continuación y trámite audiencia previo a la firma de las actas y propuesta de regularización.	
19	¿Se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas, **errores** materiales, errores en la apreciación de los hecho en que se fundan, la indebida aplicación de las normas jurídicas? ¿Ha transcurrido el plazo de **un mes** contado desde el días siguiente al de su fecha?			X		
20	El interesado manifiesta **conformidad** con la propuesta formulada en el acta ,con la regularización y con la propuesta de liquidación?	X				
21	Se ha entregado al contribuyente un **ejemplar** del acta firmada en conformidad ?	X				
22	Se ha **notificado** al interesado en el plazo de un mes contado , desde el día siguiente a la fecha del acta el acuerdo del Presidente de la Diputación con alguno de los siguientes contenidos: Rectificando errores materiales,ordenando completar el expediente, confirmando la liquidación propuesta en el acta o estimando que en la propuesta de liquidación ha existido error en la apreciación de hechos o indebida aplicación de normas jurídicas?			X		
3.-ACTAS DE DISCONFORMIDAD						
23	**Audiencia al interesado**: Previamente a la formalización del acta,se le ha notificado la propuesta de regularización ,el inicio del trámite de audiencia y el borrador del acta respectiva?¿Se le indica además el día de la firma del acta?			X		
24	Ha **rechazado** el obligado tributario o su representante suscribir el acta , se han negado a recibirla o han manifestado disconformidad con la propuesta de regularización ?			X		
25	Ha quedado **constancia** en el acta ,de la disconformidad ?			X		
26	Consta en el expediente el **informe ampliatorio** del actuario referente a los fundamentos de derecho en la que base la propuesta de regularización y **la inclusión de la valoración de las alegaciones presentadas**?			X		
27	**ALEGACIONES** : Desde que se haya extendido el acta o su notificación , además del traslado del informe amplliatorio el interesado tiene 15 días para alegar ante el órgano competente para liquidar.Consta ,en su caso , contestación a las alegaciones,tal como se refiere el artículo 157 de la LGT ?			X		
28	Se han producido,en su caso, **actuaciones complementarias** antes de dictar el acto de liquidación ?			X		
4.- REGULARIZACIÓN DE LA SITUACIÓN DE LA ACTIVIDAD						
29	Para la realización del acta, la **actividad** gravada está incluída en la sección, grupo y epígrafe correspondiente en las tarifas del IAE ?	X			Epígrafe: **1 8439** "Otros servicios técnicos NCOP"	
30	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** mínima municipal recogida en el **epígrafe** correspondiente de las **tarifas**?	X				
	a) Es una cuota fija?			X		
	b) Es una cuota en función de elementos tributarios y, en caso afirmativo, se ha calculado correctamente su importe en función de los mismos?			X		
31	Se ha tenido en cuenta la cuota relativa al **elemento superficie**?	X				

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515031IA02I000006**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0029**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRFL)

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
	a) Para el cálculo de la cuota correspondiente al local en el que se realiza la actividad, ¿se ha aplicado correctamente el cuadro recogido en la letra d) y el coeficiente corrector de la letra e) de la regla 14.1.F de las tarifas?	X			ver tabla adjunta	
	b) Para el cálculo de la cuota correspondiente a los locales indirectamente afectos a la actividad, ¿se ha aplicado correctamente el cuadro recogido en la letra d) de la regla 14.1.F de las tarifas?			X		
32	Se han aplicado, en su caso, las **reducciones** recogidas en las notas de las **tarifas** de la sección 1ª y es correcto su importe?			X		
	NOTA COMÚN 2ª DIVISIÓN 6ª: Realización de obras en la vía pública con una duración superior a 3 meses y afecten a locales de comercio, restaurantes, hospedajes y reparaciones: **80%** (hay q solicitarla al ayto).			X		
	NOTA 2ª EPÍGRAFE 476.1: Edición de libros por el propio autor: **75%**.			X		
	NOTA COMÚN AGRUPACIONES 64 Y 65 Y NOTA DEL GRUPO 662 SECCIÓN 1ª: Reducción en función de la superficie computable del local comercial: <50 m2 = **50%** >= 50 m2 y < 70 m2 = **20%**			X		
	NOTA COMÚN 2ª EPÍGRAFE 659.5: Comercio menor de bisutería y joyería: **50%**			X		
	NOTA 4ª EPÍGRAFE 721.3: Transporte de viajeros por carretera por serv. de débil tráfico o de carácter rural: **50%**			X		
	NOTA 3ª GRUPO 883: Promoción inmobiliaria de viviendas de protección oficial: **50%**			X		
	NOTA COMÚN EPÍGRAFES 963.1 Y 963.2: Exhibición de películas cinematográficas y vídeos cuando no se de ningún espectáculo más de 183 días al año: **50%**			X		
33	Se han aplicado, en su caso, las **reducciones** recogidas en las **instrucción** y es correcto su importe?			X		
	REGLA 7ª: Simultaneidad en el ejercicio de actividad de fabricación: Se satisfará la cuota más elevada de las que correspondan a dichas actividades más el **50%** de las restantes siempre q los productos intermedios no sean objeto de venta			X		
	REGLA 4ª 2 F): Actividades complementarias de la hostelería: **50%**			X		
34	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?			X	Año completo	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.			X		
	Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X		
35	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios correspondiente al ejercicio inspeccionado?	X			Ponderación 1,33	INCN
36	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle correspondiente al ejercicio inspeccionado?			X	Ordenanza Municipal Concello CULLEREDO: 1ª Categoría	2,10
37	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		
38	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial**: el 25% sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X				
39	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
40	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X				
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
42	Se han devengado **intereses de demora**?	X				
	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X				
	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X				
43	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X				
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE						

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515031IA02I000006**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0029**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRFL)

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
44	Tras el acta de inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia ?	X			Resolución 17.758 de 04/05/2021	
45	Una vez recibidas en su caso las alegaciones, se ha notificado la liquidación al interesado, previamente aprobada por Resolución de la presidencia ?			X		
46	Las liquidaciones han sido notificadas individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso y los recursos procedentes ?	X				
CASOS ESPECIALES						
47	Se ha aplicado el método de estimación indirecta del Art.158 de la LGT?			X		
48	Existe declaración de conflicto en la aplicación de la norma tributaria, conforme el Art.159 LGT?			X		

Ejercicio 2021

Epígrafe 1.843.9 Otros servicios técnicos n.c.o.p.	
Cuota tarifa inicial	**265,62**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	172
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	
Superficie rectificada	172
Superficie computable	163
Poblacion CULLEREDO en 2021: 29.434 habitantes	
Coeficiente corrector de 37,32 a 622,05euros	0,5

Cuadro Sección 1 DIVISION 8 de las tarifas

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de 20.001 a 50.000 h.
DE 0 a 500 M2	0,468789
500,1 a 3.000 M2	0,366617
3.000,1 a 6.000 M2	0,288486
6.000,1 a 10.000 m2	0,246415
Exceso de 10,000 m2	0,216364
Importe superficie	Coef correct(0,5)
76,41	**38,206**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**303,83**

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515015IA01I000013**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0332**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
INICIO DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR						
1	Ha sido correctamente **notificado el inicio** de las actuaciones inspectoras al contribuyente?	X			18/12/2019	Se interrumpe la prescripción
2	¿Los ejercicios objeto de inspección están **dentro del período de prescrición**?	X			2016 a 2021	Se cuentan 4 años desde 01/01/2016+ 4= 01/01/2020 A la fecha de notificación de inicio el 2016 no está prescrito.
3	Se les ha informado a los obligados tributarios sobre la **naturaleza, alcance de las actuaciones , sus derechos y obligaciones** y la forma en que deben de cumplir estas últimas?	X			General, IAE	
4	En caso de **requerimiento** por parte de la administración, ¿se ha personado el obligado o su representante en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones?	X				
5	Siguiendo lo establecido en el Art.146 de la LGT , se han adoptado , en su caso, **medidas cautelares**?			X	No consta que se hayan establecido tales medidas	
6	Se ha necesitado, y por lo tanto requerido,**autorización administrativa o judicial** para la entrada de la Inspección en los lugares de negocio, fincas…o domicilio del obligado tributario respectivamente?			X	No consta esta situación en los expedientes	
7	**Ampliación de actuaciones**: Ha solicitado el obligado tributario una inspección de carácter general según los requisitos establecidos en el Art.149 de la LGT?			X		
DURACIÓN DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR						
8	**Fecha de inicio**: Han concluído las actuaciones en el plazo previsto en el artículo 150.1 (18 ó 27 meses, según corresponda), desde la fecha de notificación del inicio al obligado tributario?	X			En el acta 2021/C0332 fecha de inicio 18/12/2019. Fecha del acta 30/12/2021+1 mes= 30/01/2022, no han transcurrido más de 27 meses.	27 meses cuando (entre otros motivos) cifra anual de negocios superior a 5.700.000 €
9	**Ampliación del plazo**: En caso de que se haya ampliado el plazo por otro período, inferior a los 12 meses, ¿se han dado las circunstancias establecidas en el Art.150.1 de la LGT ,de especial complejidad o por la ocultación de actividades empresariales o profesionales?			X	No consta que se hayan producido estas circunstancias	
10	Respecto a lo anterior, ¿se ha adoptado el acuerdo de ampliación con la debida motivación a los hechos y fundamentos de derecho?			X	El 11/05/2021 se comunica la continuación de actuaciones acordando la inclusión de los ejercicios 2020 y 2021	
11.a	¿Ha **cumplido** la administración con el **plazo** establecido **sin interrupción injustificada por causas imputables a la administración superior a 6 meses**?	X				
11.b	En caso de interrupción injustificada por causas imputables a la administración superior a 6 meses, ¿ha continuado hasta su terminación?			X		
12	En caso de **incumplimiento del plazo de duración** por parte de la Administación: ¿se ha eximido al contribuyente de los intereses de demora por este plazo de exceso? *(Si se han liquidado intereses: respuesta NO)* *(Si NO se han liquidado intereses; respuesta SI)*			X		
13	Según el Art.150.4 y 5 en el caso de que se haya remitido el expediente al Ministerio Fiscal o el tanto de culpa a la jurisdicción competente, se han tenido en cuenta los efectos respecto al cómputo del plazo de duración de las actuaciones?			X	No consta en ningún expediente esta circunstancia	
14	Respecto al **lugar y horario de realización** de las actuaciones de inspección, se ajustan a lo establecido en los Art.151 y 152 de la LGT?	X				
TERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS: LAS ACTAS DE INSPECCIÓN COMO PROPUESTA DE RESOLUCIÓN						
1. ACTAS CON ACUERDO						
15	**Trámite de audiencia** (entre 10 y 15 días):¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia , previo a la formalización del acta?¿ Se le ha enviado la propuesta de regularización?			X	No constan actas con acuerdo	
16	Se han cumplido los **requisitos** para suscribir las actas con acuerdo; autorización del órgano competente para liquidar, constitución de depósito,aval...etc?			X		
17	Se ha producido la **perfección del acta** mediante la suscripción del obligado tributario (o su representante) y la inspección ?			X		
2.-ACTAS DE CONFORMIDAD						

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515015IA01I000013**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0332**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
18	**Audiencia al interesado**: ¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia , previo a la formalización del acta?¿Se le ha enviado la propuesta de regularización tributaria?	X			26/11/2019 notificación de continuación y trámite audiencia previo a la firma de las actas y propuesta de regularización.	
19	¿Se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas, **errores** materiales, errores en la apreciación de los hecho en que se fundan, la indebida aplicación de las normas jurídicas? ¿Ha transcurrido el plazo de **un mes** contado desde el días siguiente al de su fecha?			X		
20	El interesado manifiesta **conformidad** con la propuesta formulada en el acta ,con la regularización y con la propuesta de liquidación?	X				
21	Se ha entregado al contribuyente un **ejemplar** del acta firmada en conformidad ?	X				
22	Se ha **notificado** al interesado en el plazo de un mes contado , desde el día siguiente a la fecha del acta el acuerdo del Presidente de la Diputación con alguno de los siguientes contenidos: Rectificando errores materiales,ordenando completar el expediente, confirmando la liquidación propuesta en el acta o estimando que en la propuesta de liquidación ha existido error en la apreciación de hechos o indebida aplicación de normas jurídicas?			X		
3.-ACTAS DE DISCONFORMIDAD						
23	**Audiencia al interesado**: Previamente a la formalización del acta,se le ha notificado la propuesta de regularización ,el inicio del trámite de audiencia y el borrador del acta respectiva?¿Se le indica además el día de la firma del acta?			X		
24	Ha **rechazado** el obligado tributario o su representante suscribir el acta , se han negado a recibirla o han manifestado disconformidad con la propuesta de regularización ?			X		
25	Ha quedado **constancia** en el acta ,de la disconformidad ?			X		
26	Consta en el expediente el **informe ampliatorio** del actuario referente a los fundamentos de derecho en la que base la propuesta de regularización y **la inclusión de la valoración de las alegaciones presentadas**?			X		
27	**ALEGACIONES** : Desde que se haya extendido el acta o su notificación , además del traslado del informe amplliatorio el interesado tiene 15 días para alegar ante el órgano competente para liquidar.Consta ,en su caso , contestación a las alegaciones,tal como se refiere el artículo 157 de la LGT ?			X		
28	Se han producido,en su caso, **actuaciones complementarias** antes de dictar el acto de liquidación ?			X		
4.- REGULARIZACIÓN DE LA SITUACIÓN DE LA ACTIVIDAD						
29	Para la realización del acta, la **actividad** gravada está incluída en la sección, grupo y epígrafe correspondiente en las tarifas del IAE ?	X			Epígrafe: **1 692** "Reparación de maquinaria industrial"	
30	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** mínima municipal recogida en el **epígrafe** correspondiente de las **tarifas**?	X				
	a) Es una cuota fija?			X		
	b) Es una cuota en función de elementos tributarios y, en caso afirmativo, se ha calculado correctamente su importe en función de los mismos?	X			Elemento tributario: Kilowatios	
31	Se ha tenido en cuenta la cuota relativa al **elemento superficie**?	X			ver tabla adjunta	
	a) Para el cálculo de la cuota correspondiente al local en el que se realiza la actividad, ¿se ha aplicado correctamente el cuadro recogido en la letra d) y el coeficiente corrector de la letra e) de la regla 14.1.F de las tarifas?	X				
	b) Para el cálculo de la cuota correspondiente a los locales indirectamente afectos a la actividad, ¿se ha aplicado correctamente el cuadro recogido en la letra d) de la regla 14.1.F de las tarifas?			X		
32	Se han aplicado, en su caso, las **reducciones** recogidas en las notas de las **tarifas** de la sección 1ª y es correcto su importe?			X		
	NOTA COMÚN 2ª DIVISIÓN 6ª: Realización de obras en la vía pública con una duración superior a 3 meses y afecten a locales de comercio, restaurantes, hospedajes y reparaciones: **80%** (hay q solicitarla al ayto).			X		
	NOTA 2ª EPÍGRAFE 476.1: Edición de libros por el propio autor: **75%**.			X		

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515015IA01I000013**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0332**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
	NOTA COMÚN AGRUPACIONES 64 Y 65 Y NOTA DEL GRUPO 662 SECCIÓN 1ª: Reducción en función de la superficie computable del local comercial: <50 m2 = **50%** >= 50 m2 y < 70 m2 = **20%**			X		
	NOTA COMÚN 2ª EPÍGRAFE 659.5: Comercio menor de bisutería y joyería: **50%**			X		
	NOTA 4ª EPÍGRAFE 721.3: Transporte de viajeros por carretera por serv. de débil tráfico o de carácter rural: **50%**			X		
	NOTA 3ª GRUPO 883: Promoción inmobiliaria de viviendas de protección oficial: **50%**			X		
	NOTA COMÚN EPÍGRAFES 963.1 Y 963.2: Exhibición de películas cinematográficas y vídeos cuando no se de ningún espectáculo más de 183 días al año: **50%**			X		
33	Se han aplicado, en su caso, las **reducciones** recogidas en las **instrucción** y es correcto su importe?			X		
	REGLA 7ª: Simultaneidad en el ejercicio de actividad de fabricación: Se satisfará la cuota más elevada de las que correspondan a dichas actividades más el **50%** de las restantes siempre q los productos intermedios no sean objeto de venta			X		
	REGLA 4ª 2 F): Actividades complementarias de la hostelería: **50%**			X		
34	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?			X	Año completo	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.			X		
	Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X		
35	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios correspondiente al ejercicio inspeccionado?	X			Ponderación 1,30 (Ejercicio 2017)	INCN
36	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle correspondiente al ejercicio inspeccionado?	X			Según Ordenanza Fiscal Municipal CABANAS: 1ª categoría:	1,75
37	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		
38	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial**: el 25% sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X				
39	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
40	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X			Se compensan las cantidades abonadas en el epígrafe 1.391, que se da de Baja en los ejercicios objeto de comprobación	
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
42	Se han devengado **intereses de demora**?	X				
	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X				
	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X				
43	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X				
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE						
44	Tras el acta de inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia ?	X			Resolución 6.262 de 02/02/2022	
45	Una vez recibidas en su caso las alegaciones, se ha notificado la liquidación al interesado, previamente aprobada por Resolución de la presidencia ?			X		
46	Las liquidaciones han sido notificadas individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso y los recursos procedentes ?	X				
CASOS ESPECIALES						
47	Se ha aplicado el método de estimación indirecta del Art.158 de la LGT?			X		
48	Existe declaración de conflicto en la aplicación de la norma tributaria,conforme el Art.159 LGT?			X		

Ejercicio 2017

Epígrafe 1 - 692 Reparación de maquinaria industrial	
Por cada KW	9,766447
Importe para 212 kw	**2.070,49**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	1.083
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	75
Superficie rectificada	1.049
Superficie computable	997

Euros por m2	
Superficie del local	Población: menos de 5.000 habitantes
DE 0 a 500 M2	0,042071
500,1 a 3.000 M2	0,036061
3.000,1 a 6.000 M2	0,030051
6.000,1 a 10.000 m2	0,030051
Importe superficie	Coef correct(2)
38,96	**77,916**

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515015IA01I000013**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0332**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES		
Poblacion CABANAS en 2017: 3.294 habitantes				**COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)**	**2.148,40**	2148,41
Coeficiente corrector De 1.244,11 a 3.110,24	2					

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515054IA01I000009**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0086**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
INICIO DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR						
1	Ha sido correctamente **notificado el inicio** de las actuaciones inspectoras al contribuyente?	X			18/12/2019	Se interrumpe la prescripción
2	¿Los ejercicios objeto de inspección están **dentro del período de prescrición**?	X			2016 a 2021	Se cuentan 4 años desde 01/01/2016+ 4= 01/01/2020 a la fecha de notificación de inicio 18/12/2019 el 2016 no está prescrito
3	Se les ha informado a los obligados tributarios sobre la **naturaleza, alcance de las actuaciones , sus derechos y obligaciones** y la forma en que deben de cumplir estas últimas?	X			Actuaciones de carácter General	
4	En caso de **requerimiento** por parte de la administración, ¿se ha personado el obligado o su representante en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones?	X				
5	Siguiendo lo establecido en el Art.146 de la LGT , se han adoptado , en su caso, **medidas cautelares**?			X	No consta que se hayan establecido tales medidas	
6	Se ha necesitado, y por lo tanto requerido,**autorización administrativa o judicial** para la entrada de la Inspección en los lugares de negocio, fincas…o domicilio del obligado tributario respectivamente?			X	No consta esta situación en los expedientes	
7	**Ampliación de actuaciones**: Ha solicitado el obligado tributario una inspección de carácter general según los requisitos establecidos en el Art.149 de la LGT?			X		
DURACIÓN DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR						
8	**Fecha de inicio**: Han concluído las actuaciones en el plazo previsto en el artículo 150.1 (18 ó 27 meses, según corresponda), desde la fecha de notificación del inicio al obligado tributario?	X			Fecha inicio 18/12/2019. Fecha acta 2021/C0086 12/05/2021 + 1 mes: 12/06/2021 (No transcurrieron más de 18 meses)	18 meses
9	**Ampliación del plazo**: En caso de que se haya ampliado el plazo por otro período, inferior a los 12 meses, ¿se han dado las circunstancias establecidas en el Art.150.1 de la LGT ,de especial complejidad o por la ocultación de actividades empresariales o profesionales?			X		
10	Respecto a lo anterior, ¿se ha adoptado el acuerdo de ampliación con la debida motivación a los hechos y fundamentos de derecho?			X		
11.a	¿Ha **cumplido** la administración con el **plazo** establecido **sin interrupción injustificada por causas imputables a la administración superior a 6 meses**?	X				
11.b	En caso de interrupción injustificada por causas imputables a la administración superior a 6 meses, ¿ha continuado hasta su terminación?			X		
12	En caso de **incumplimiento del plazo de duración** por parte de la Administación: ¿se ha eximido al contribuyente de los intereses de demora por este plazo de exceso? *(Si se han liquidado intereses: respuesta NO)* *(Si NO se han liquidado intereses; respuesta SI)*			X		
13	Según el Art.150.4 y 5 en el caso de que se haya remitido el expediente al Ministerio Fiscal o el tanto de culpa a la jurisdicción competente, se han tenido en cuenta los efectos respecto al cómputo del plazo de duración de las actuaciones?			X	No consta en ningún expediente esta circunstancia	
14	Respecto al **lugar y horario de realización** de las actuaciones de inspección, se ajustan a lo establecido en los Art.151 y 152 de la LGT?	X				
TERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS: LAS ACTAS DE INSPECCIÓN COMO PROPUESTA DE RESOLUCIÓN						

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515054IA01I000009**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0086**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
1. ACTAS CON ACUERDO						
15	**Trámite de audiencia** (entre 10 y 15 días):¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia , previo a la formalización del acta?¿Se le ha enviado la propuesta de regularización?			X	No constan actas con acuerdo	
16	Se han cumplido los **requisitos** para suscribir las actas con acuerdo; autorización del órgano competente para liquidar, constitución de depósito,aval...etc?			X		
17	Se ha producido la **perfección del acta** mediante la suscripción del obligado tributario (o su representante) y la inspección ?			X		
2.-ACTAS DE CONFORMIDAD						
18	**Audiencia al interesado**: ¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia , previo a la formalización del acta?¿Se le ha enviado la propuesta de regularización tributaria?	X			12/05/2021 notificación de continuación y trámite audiencia previo a la formalización de las actas.	
19	¿Se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas, **errores** materiales, errores en la apreciación de los hecho en que se fundan, la indebida aplicación de las normas jurídicas? ¿Ha transcurrido el plazo de **un mes** contado desde el días siguiente al de su fecha?			X		
20	El interesado manifiesta **conformidad** con la propuesta formulada en el acta ,con la regularización y con la propuesta de liquidación?	X				
21	Se ha entregado al contribuyente un **ejemplar** del acta firmada en conformidad ?	X				
22	Se ha **notificado** al interesado en el plazo de un mes contado , desde el día siguiente a la fecha del acta el acuerdo del Presidente de la Diputación con alguno de los siguientes contenidos: Rectificando errores materiales,ordenando completar el expediente, confirmando la liquidación propuesta en el acta o estimando que en la propuesta de liquidación ha existido error en la apreciación de hechos o indebida aplicación de normas jurídicas?			X		
3.-ACTAS DE DISCONFORMIDAD						
23	**Audiencia al interesado**: Previamente a la formalización del acta,se le ha notificado la propuesta de regularización ,el inicio del trámite de audiencia y el borrador del acta respectiva?¿Se le indica además el día de la firma del acta?			X		
24	Ha **rechazado** el obligado tributario o su representante suscribir el acta , se han negado a recibirla o han manifestado disconformidad con la propuesta de regularización ?			X		
25	Ha quedado **constancia** en el acta ,de la disconformidad ?			X		
26	Consta en el expediente el **informe ampliatorio** del actuario referente a los fundamentos de derecho en la que base la propuesta de regularización y **la inclusión de la valoración de las alegaciones presentadas**?			X		
27	**ALEGACIONES** : Desde que se haya extendido el acta o su notificación , además del traslado del informe amplliatorio el interesado tiene 15 días para alegar ante el órgano competente para liquidar.Consta ,en su caso , contestación a las alegaciones,tal como se refiere el artículo 157 de la LGT ?			X		
28	Se han producido,en su caso, **actuaciones complementarias** antes de dictar el acto de liquidación ?			X		
4.- REGULARIZACIÓN DE LA SITUACIÓN DE LA ACTIVIDAD						
29	Para la realización del acta, la **actividad** gravada está incluída en la sección, grupo y epígrafe correspondiente en las tarifas del IAE ?	X			**Epígrafe: 1 162** "Fabricación de hielo para la venta"	
30	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** mínima municipal recogida en el **epígrafe** correspondiente de las **tarifas**?	X				
	a) Es una cuota fija?			X		
	b) Es una cuota en función de elementos tributarios y, en caso afirmativo, se ha calculado correctamente su importe en función de los mismos?	X			Elemento tributario: Kw	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515054IA01I000009**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0086**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
31	Se ha tenido en cuenta la cuota relativa al **elemento superficie**?	X			ver tabla adjunta	
	a) Para el cálculo de la cuota correspondiente al local en el que se realiza la actividad, ¿se ha aplicado correctamente el cuadro recogido en la letra d) y el coeficiente corrector de la letra e) de la regla 14.1.F de las tarifas?	X				
	b) Para el cálculo de la cuota correspondiente a los locales indirectamente afectos a la actividad, ¿se ha aplicado correctamente el cuadro recogido en la letra d) de la regla 14.1.F de las tarifas?			X		
32	Se han aplicado, en su caso, las **reducciones** recogidas en las notas de las **tarifas** de la sección 1ª y es correcto su importe?			X		
	NOTA COMÚN 2ª DIVISIÓN 6ª: Realización de obras en la vía pública con una duración superior a 3 meses y afecten a locales de comercio, restaurantes, hospedajes y reparaciones: **80%** (hay q solicitarla al ayto).			X		
	NOTA 2ª EPÍGRAFE 476.1: Edición de libros por el propio autor: **75%**.			X		
	NOTA COMÚN AGRUPACIONES 64 Y 65 Y NOTA DEL GRUPO 662 SECCIÓN 1ª: Reducción en función de la superficie computable del local comercial: <50 m2 = **50%** >= 50 m2 y < 70 m2 = **20%**			X		
	NOTA COMÚN 2ª EPÍGRAFE 659.5: Comercio menor de bisutería y joyería: **50%**			X		
	NOTA 4ª EPÍGRAFE 721.3: Transporte de viajeros por carretera por serv. de débil tráfico o de carácter rural: **50%**			X		
	NOTA 3ª GRUPO 883: Promoción inmobiliaria de viviendas de protección oficial: **50%**			X		
	NOTA COMÚN EPÍGRAFES 963.1 Y 963.2: Exhibición de películas cinematográficas y vídeos cuando no se de ningún espectáculo más de 183 días al año: **50%**			X		
33	Se han aplicado, en su caso, las **reducciones** recogidas en las **instrucción** y es correcto su importe?			X		
	REGLA 7ª: Simultaneidad en el ejercicio de actividad de fabricación: Se satisfará la cuota más elevada de las que correspondan a dichas actividades más el **50%** de las restantes siempre q los productos intermedios no sean objeto de venta			X		
	REGLA 4ª 2 F): Actividades complementarias de la hostelería: **50%**			X		
34	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?			X	AÑO COMPLETO	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.			X		
	Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X		
35	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios correspondiente al ejercicio inspeccionado?	X			Ponderación: 1,29	INCN
36	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle correspondiente al ejercicio inspeccionado?	X			Según Ordenanza Fiscal Municipal concello MUROS: No recoge la categoría de las calles.	
37	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		
38	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial**: el 25% sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X				
39	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
40	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X			Se minora el recibo ya cobrado del ejercicio 2019	
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
42	Se han devengado **intereses de demora**?	X				

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20213515054IA01I000009**
ACTA DE INSPECCION:	**2021/C0086**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X				
	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X				
43	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X				
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE						
44	Tras el acta de inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia ?	X			Resolución 29.031 de 07/07/2021	
45	Una vez recibidas en su caso las alegaciones, se ha notificado la liquidación al interesado, previamente aprobada por Resolución de la presidencia ?			X		
46	Las liquidaciones han sido notificadas individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso y los recursos procedentes ?	X				
CASOS ESPECIALES						
47	Se ha aplicado el método de estimación indirecta del Art.158 de la LGT?			X		
48	Existe declaración de conflicto en la aplicación de la norma tributaria,conforme el Art.159 LGT?			X		

Ejercicio 2019

Epígrafe 1 162 "Fabricación de hielo para la venta."	
Por cada KW Cuota reducida a la mitad por ser un producto destinado a la flota pesquera o al acondicionamiento de pescado para ser remesado	0,904523
Importe para 197 kw	**178,19**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	465
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	147
Superficie rectificada	399
Superficie computable	379
Poblacion MUROS en 2019: 9.117 habitantes	
De 37,32 a 622,05 euros	1

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de 5.001 a 20.000 habitantes
DE 0 a 500 M2	0,102172
500,1 a 3000 M2	0,078132
3000,1 a 6000 M2	0,066111
Importe superficie	Coef correct(1)
38,72	**38,72**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**216,91**

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**20213515005IA03L000015**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES		
Gestión Tributaria: Altas del IAE (liquidaciones de contraído previo e ingreso directo) (L)							
1	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** de tarifa señalada en la **matrícula** definitiva del impuesto elaborada por la Agencia Estatal de Administración Tributaria?	X			Actividad empresarial Cuota Municipal de 13,56 € por punto de recarga 102 puntos de recarga de vehículos terrestes x 13,56	1.383,12	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			Fecha alta: 01/03/2021 Trimestres 4	4,00	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				1.383,12	
	Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X			
3	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios declarada en el IS: más de 100.000.000,00 de euros	1,35	
4	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle donde esté ubicado el local?	X			Punto de recarga. No existe local determinado.	*1,00*	(**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				1.867,21	(*)
6	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X			
7	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial** sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X			25%	466,80	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				2.334,01	(*)
9	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota…?	X					
10	Ha sido aprobado el cargo en el que se incluye la liquidación por Resolución de la Presidencia ?	X			Decreto: 30.336 Fecha: 20/07/2021 Exp. 35140000096693 ALTAS 1º Trimestre 2021		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

(**) Si no hay coeficiente, poner 1 en color blanco para los cálculos

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**20213515017IA02L000009**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES		
Gestión Tributaria: Altas del IAE (liquidaciones de contraído previo e ingreso directo) (L)							
1	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** de tarifa señalada en la **matrícula** definitiva del impuesto elaborada por la Agencia Estatal de Administración Tributaria?	X			Actividad empresarial Cuota mínima municipal poblaciones de más de 10.000 a 40.000 habitantes	199,06	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			Fecha inicio 01/01/2021 Trimestres 4	4	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				199,06	
	Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X			
3	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios declarada en el IS: entre 5.000.000,01 hasta 10.000.000,01 euros	1,30	
4	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle?	X			Actividad sin local determinado		(**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				258,78	(*)
6	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X			
7	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial** sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X			25%	64,69	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				323,47	(*)
9	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota…?	X					
10	Ha sido aprobado el cargo en el que se incluye la liquidación por Resolución de la Presidencia ?	X			Decreto: 30.336 Fecha: 20/07/2021 Exp. 35140000096693 ALTAS 1º Trimestre 2021		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

(**) Si no hay coeficiente, poner 1 en color blanco para los cálculos

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**20213515031IA01L000024**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES		
Gestión Tributaria: Altas del IAE (liquidaciones de contraído previo e ingreso directo) (L)							
1	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** de tarifa señalada en la **matrícula** definitiva del impuesto elaborada por la Agencia Estatal de Administración Tributaria?	X			Promoción de edificaciones: Liquidación cuota variable ejercicio 2021 por los m2 construidos en población inferior a 100.000 habitantes La cuota fija de la actividad se corresponde con el recibo **20213515031IA01R000069**	133,06	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X				4	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				133,06	
	Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X			
3	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Más de 100.000.000,00 de euros	1,35	
4	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle?			X	Actividad sin local determinado		(**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				179,63	(*)
6	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X			
7	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial** sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X			25%	44,91	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				224,54	(*)
9	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota…?	X					
10	Ha sido aprobado el cargo en el que se incluye la liquidación por Resolución de la Presidencia ?	X			Decreto: 12.536 Fecha: 31/03/2021 Exp. 35140000094407 ALTAS 4º Trimestre 2020		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

(**) Si no hay coeficiente, poner 1 en color blanco para los cálculos

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**20213515055IA01L000013**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES		
Gestión Tributaria: Altas del IAE (liquidaciones de contraído previo e ingreso directo) (L)							
1	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** de tarifa señalada en la **matrícula** definitiva del impuesto elaborada por la Agencia Estatal de Administración Tributaria?	X			Local afecto. Euros por m2 en locales inferiores a 500 m2 ubicados en poblaciones de 20.001 a 50.000 habitantes => 0,204344 x 228 (superficie computable del local en m2) = 46,59 €	46,59	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			Ejercicio 2020 Inicio actividad 30/12/2020 Trimestres 1	1	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				11,65	
	Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X			
3	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios declarada en el IS: Desde 1.000.000 a 5.000.000 euros	1,29	
4	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle?			X	Concello de NARÓN ordenanza fiscal IAE, art 4.2.a): *"Categoría 1: ….Polígonos industriais….. Río do Pozo…"*	*2,18*	(**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				32,76	(*)
6	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X			
7	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial** sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X			25%	3,76	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				36,52	(*)
9	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota…?	X					
10	Ha sido aprobado el cargo en el que se incluye la liquidación por Resolución de la Presidencia ?	X			Decreto: 12.536 Fecha: 31/03/2021 Exp. 35140000094407 ALTAS 4º Trimestre 2020		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

(**) Si no hay coeficiente, poner 1 en color blanco para los cálculos

Para el mismo sujeto pasivo y por la misma actividad de Locales afectos correspondiente al mismo epgrafe, se emitió también la liquidación **20203515055IA01R000385** existiendo por tanto una duplicidad en los locales afectos.

Se comprueba esta duplicidad en los ficheros de la matrícula remitidos por la A.E.A.T. existiendo disparidad en los datos censales correspondientes a las fechas de alta.

En 09/05/2022 el Servicio de Gestión Tributaria genera el expte. **35140000103629** para comunicar al Servicio de Inspección Tributaria este hecho, a efectos de su comprobación y regularización.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2020
CONCEPTO:	I.A.E MATRÍCULA / PADRÓN
Nº EXPEDIENTE:	35140000095610 y 35140000095900

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión Censal: Matrícula del Impuesto					
1	¿Ha remitido la Agencia Estatal de la Administración Tributaria del Estado la matrícula del impuesto con los datos para cada término municipal, de los Ayuntamientos usuarios con los censos de las actividades económicas, sujetos pasivos y cuotas mínimas, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 15 de marzo?		X		Puestos a disposición el 14 de mayo de 2021, 60 días después de la finalización del plazo establecido, por lo que para garantizar el plazo de 15 días de exposición pública, se tuvo que habilitar un nuevo plazo distinto al reglamentario.
2	¿Ha sido aprobada la exposición pública de la matrícula del IAE por el órgano competente?	X			Resolución de la Presidencia número **20.654 de 20/05/2021**
3	¿Se ha remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del I.A.E. en la Diputación para su exposición pública?	X			
4	¿Se ha publicado el anuncio de exposición pública de la matrícula?	X			a) BOP núm. 100 de 31/05/2021 b) La Voz de Galicia, El Correo gallego, Diario de Ferrol, El Ideal Gallego, La Opinión y Diario de Bergantiños en fecha 31/05/2021
5	¿Se ha expuesto al público la matrícula provisional del I.A.E. en la Diputación del 1 al 15 de abril?	X			a) Del 1 al 15 de junio de 2021 debido al retraso en el envío por parte de la AEAT b) Certificado del Secretario General de 30/06/2021 de exposición en el tablón de edictos de la Corporación provincial.
6	¿Se han expuesto al público en los ayuntamientos la matrícula provisional del I.A.E. del 1 al 15 de abril?	X			a) Del 1 al 15 de junio de 2021 debido al retraso en el envío por parte de la AEAT b) Certificado del Secretario de publicación en el tablón de edictos del ayuntamiento *-ver siguiente cuadro-*
7	En caso de alegaciones, ¿se han resuelto en tiempo y forma?			X	
Gestión Tributaria: Padrón fiscal					
8	¿Los datos de la Matrícula remitida, junto con los documentos expresivos de sus variaciones, figuran en el padrón fiscal (lista cobratoria) y en los documentos de ingreso?	X			
9	¿Incluye el padrón fiscal todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria: cuota mínima señalada en la matrícula definitiva del impuesto y los coeficientes de ponderación según el importe neto de la cifra de negocios?	X			
10	¿Ha sido aprobado el respectivo padrón por el órgano competente (Sr. Presidente)?	X			Resolución de la Presidencia número **30.193** de **19/07/2021**
11	¿Se ha publicado el anuncio de exposición pública del padrón?	X			a) BOP núm. 165 de 31/08/2021 b) La Voz de Galicia, La Opinión, El Ideal Gallego, Diario de Ferrol, El Correo Gallego y Diario de Bergantiños en fecha 31/08/2021
12	¿Se han expuesto al público en la Diputación los padrones fiscales formados a partir de la matrícula definitiva del impuesto desde el 15 de septiembre al 20 de octubre?	X			a) Del 01/09/21212 al 30/09/2021 b) Certificado de la Secretaria accidental de 15/10/2021 de exposición en el tablón de edictos de la Corporación provincial
13	¿Se han expuesto al público en los ayuntamientos los padrones fiscales formados a partir de la matrícula definitiva del impuesto desde el 14 de septiembre al 19 de octubre?	X			Plataforma DIGITAL

(*)

Nº VALOR	AYUNTAMIENTO	Fecha del Certificado del Secretario de publicación en el tablón de edictos del ayuntamiento de la matrícula provisional
20213515005IA01R000242	ARTEIXO	16/06/2021
20213515008IA01R000098	BERGONDO	23/06/2021
20213515018IA01R000019	A CAPELA	16/06/2021
20213515008IA01R000131	BERGONDO	23/06/2021

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	**20213515005IA01R000242**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES		
Gestión Tributaria: IAE (liquidaciones de contraído previo e ingreso por recibo) (R)							
1	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** de tarifa señalada en la **matrícula** definitiva del impuesto elaborada por la Agencia Estatal de Administración Tributaria?	X				180,52	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Importe neto cifra de negocios: Entre 1.000.000,01 y 5.000.000,00 euros	1,29	
3	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle?	X			Concello de ARTEIXO, ordenanza fiscal IAE, art. 2: Rúas de 2ª categoría	*1,35*	(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				314,38	(*)
5	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		0,00	
6	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial** sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X			25%	58,22	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				372,59	(*)
8	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota…?	X					
9	Ha sido aprobada la liquidación por Resolución de la Presidencia?	X			Decreto: 30.193 Fecha: 19/07/2021 Exp. 35010000000123		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

(**) En caso de que el ayto no lo haya establecido, se pone 1 en color blanco para los cálculos

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	**20213515008IA01R000098**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES		
Gestión Tributaria: IAE (liquidaciones de contraído previo e ingreso por recibo) (R)							
1	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** de tarifa señalada en la **matrícula** definitiva del impuesto elaborada por la Agencia Estatal de Administración Tributaria?	X				37,32	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Importe neto cifra de negocios: Entre 1.000.000,01 y 5.000.000,00 euros	1,29	
3	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle?	X			Concello de BERGONDO, ordenanza fiscal IAE, art. 2: Carretera nacional VI => 2º categoría	*1,70*	(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				81,84	(*)
5	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		0,00	
6	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial** sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X			25%	12,04	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				93,88	(*)
8	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota…?	X					
9	Ha sido aprobada la liquidación por Resolución de la Presidencia?	X			Decreto: 30.193 Fecha: 19/07/2021 Exp. 35010000000123		

(*) *No escribir. Celdas numéricas automáticas.*

(**) *En caso de que el ayto no lo haya establecido, se pone 1 en color blanco para los cálculos*

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	**20213515018IA01R000019**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES		
Gestión Tributaria: IAE (liquidaciones de contraído previo e ingreso por recibo) (R)							
1	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** de tarifa señalada en la **matrícula** definitiva del impuesto elaborada por la Agencia Estatal de Administración Tributaria?	X				385,67	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios: Entre 1.000.000,00 y 5.000.000,00	1,29	
3	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle?			X	Concello de A CAPELA: No tiene ordenanza fiscal reguladora del I.A.E.		(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				497,51	(*)
5	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		0,00	
6	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial** sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X			25%	124,38	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				621,89	(*)
8	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota…?	X					
9	Ha sido aprobada la liquidación por Resolución de la Presidencia?	X			Decreto: 30.193 Fecha: 19/07/2021 Exp. 35010000000123		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

(**) En caso de que el ayto no lo haya establecido, se pone 1 en color blanco para los cálculos

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	**20213515008IA01R000131**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas

Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente

Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES		
Gestión Tributaria: IAE (liquidaciones de contraído previo e ingreso por recibo) (R)							
1	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** de tarifa señalada en la **matrícula** definitiva del impuesto elaborada por la Agencia Estatal de Administración Tributaria?	X				37,32	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios: Entre 10.000.000,00 y 50.000.000,00	1,32	
3	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoría de la calle?	X			Actividad sin domicilio		(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				49,26	(*)
5	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		0,00	
6	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial** sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X			25%	12,32	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				61,58	(*)
8	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota…?	X					
9	Ha sido aprobada la liquidación por Resolución de la Presidencia?	X			Decreto: 30.193 Fecha: 19/07/2021 Exp. 35010000000123		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

(**) En caso de que el ayto no lo haya establecido, se pone 1 en color blanco para los cálculos

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E. Bajas
Nº VALOR:	**20213515005IA01R000290**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Bajas del IAE (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja en el IAE por supuestos de: cese en el ejercicio de la actividad, traslado de la actividad a otro territorio, por estar exento según el importe neto de la cifra de negocios, por variación de datos censales, etc ?	X			Cese de la actividad en el Concello de ARTEIXO en 26/06/2020
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			Motivo 03: ERROR EN DATOS CENSALES/CATASTRALES
3	Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica incluido el del cese, según la información de la Administración tributaria del Estado ?			X	
	En el caso de variación de datos censales, se ha generado una nueva liquidación con los datos rectificados?			X	
4	Ha sido aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente)?	X			Fecha Decreto: 20/01/2022 Número Decreto: 3.898
5	En su caso, ¿El sujeto pasivo ha solicitado la devolución o ha sido tramitada por la administración?			X	La liquidación no se llegó a facturar
6	En general se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Actividades Económicas, de acuerdo con la normativa vigente?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E. Bajas
Nº VALOR:	**20213515005IA01R000110**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Bajas del IAE (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja en el IAE por supuestos de: cese en el ejercicio de la actividad, traslado de la actividad a otro territorio, por estar exento según el importe neto de la cifra de negocios, por variación de datos censales, etc ?	X			Cese de la actividad en el Concello de ARTEIXO en 26/06/2020
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			Motivo 03: ERROR EN DATOS CENSALES/CATASTRALES
3	Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica incluido el del cese, según la información de la Administración tributaria del Estado ?			X	
	En el caso de variación de datos censales, se ha generado una nueva liquidación con los datos rectificados?			X	
4	Ha sido aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente)?	X			Fecha Decreto: 20/01/2022 Número Decreto: 3.898
5	En su caso, ¿El sujeto pasivo ha solicitado la devolución o ha sido tramitada por la administración?			X	La liquidación no se llegó a facturar
6	En general se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Actividades Económicas, de acuerdo con la normativa vigente?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E. Bajas
Nº VALOR:	**20213515017IA01R000099**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Bajas del IAE (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja en el IAE por supuestos de: cese en el ejercicio de la actividad, traslado de la actividad a otro territorio, por estar exento según el importe neto de la cifra de negocios, por variación de datos censales, etc ?	X			Baja de la actividad en 01/01/2020
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			Motivo 03: ERROR EN DATOS CENSALES/CATASTRALES
3	Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica incluido el del cese, según la información de la Administración tributaria del Estado ?			X	
	En el caso de variación de datos censales, se ha generado una nueva liquidación con los datos rectificados?			X	
4	Ha sido aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente)?	X			Fecha Decreto: 20/01/2022 Número Decreto: 3.898
5	En su caso, ¿El sujeto pasivo ha solicitado la devolución o ha sido tramitada por la administración?			X	La liquidación no se llegó a facturar
6	En general se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Actividades Económicas, de acuerdo con la normativa vigente?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	I.A.E EXENCIONES/BONIFICACIONES
Nº EXPEDIENTE:	**35140000094013**

Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria

Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo

Lei 49/2002, de 23 de decembro, de Réxime fiscal das entidades se fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado

Real decreto 1270/2003, de 10 de decembro, polo que se aproba o Regulamento para a aplicación do réximen fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incetivos fiscais ao mecenado

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
EXENCIONES					
1	¿La exención es de carácter **rogado** (organismos públicos de investigación, establecimientos de enseñanza, fundaciones de disminuidos, entidades sin fines lucrativos)?			X	
2	¿En dicho caso, se ha presentado la solicitud instando la concesión de la exención?			X	
3	¿Contiene la solicitud todos los datos y documentos necesarios para determinación de la procedencia de la exención?			X	
4	¿Se trata de una exención a **entidades sin fines lucrativos** de la Ley 49/2002?			X	
5	¿La entidad ha solicitado la inclusión en el régimen especial en la correspondiente declaración censal y, en su caso, que no ha renunciado al mismo?			X	
6	¿La exención se concede para el período impositivo que finaliza con posterioridad a la fecha de presentación de dicha declaración y a los sucesivos, en tanto que no se renuncie a dicho régimen?			X	
7	¿La actividad por la que se solicita la exención es desarrollada por la entidad sin fin lucrativo en cumplimiento de su objeto o finalidad específica de prestación de servizos de promoción y gestión de acción social, según lo dispuesto en los arts. 15.2 y 7 de dicha ley?			X	
8	¿Se trata de la exención por **inicio de la actividad**?			X	
9	En ese caso ¿la exención se aplica durante los dos primeros primeros períodos impositivos?			X	
10	¿El inicio de la actividad se corresponde con alguno de estos supuestos, en cuyo caso no habría derecho a la exención al considerar la ley que no se trata de supuestos de inicio de actividad?			X	
	a) cuando ésta se haya desarrollado anteriormente bajo otra titularidad (fusión, escisión o aportación de ramas de actividad)			X	
	b) cuando se abran nuevos locales en el mismo término municipal			X	
	c) cuando se ejerza la misma actividad en términos municipales distintos			X	
	d) cuando se produzca un cambio de rúbrica en las tarifas motivados por modificaciones de las citadas rúbricas o por superar los límites cuantitativos señalados en las mismas			X	
11	¿El sujeto pasivo ha comunicado en el modelo de alta que se trata del inicio de la actividad?			X	
12	¿Es una exención por ser el **INCN inferior a 1 millón de euros**?			X	
13	En ese caso ¿el beneficiario ha comunicado dicha circunstancia?			X	
BONIFICACIONES					
14	¿Se trata de una bonificación **obligatoria**?			X	
15	¿El sujeto pasivo cumple los requisitos necesarios para ser beneficiario de la bonificación?			X	
16	¿Es correcto el porcentaje de bonificación aplicado?			X	
17	¿Se trata de una bonificación **potestativa**?	X			En la misma solicitud, solicita la aplicación de dos bonificaciones distintas
18	¿Está recogida en la ordenaza fiscal del ayuntamiento correspondiente?	X			Concello de BERGONDO ordenanza fiscal reguladora del Imposto sobre Actividades Económicas. (B.O.P. nº 74 de 31/03/2003): art. 3.1 Bonificación por Inicio de actividad y art. 3.2 Bonificación por Incremento plantilla trabajadores con contratos indefinidos.
19	¿El sujeto pasivo cumple los requisitos necesarios para ser beneficiario de la bonificación?	X			SI, para la bonificación por inicio de actividad. NO, para la bonificación por creación de empleo, según la documentación aportada.
20	¿Aporta la documentación justificativa?	X			Modelo 840 AEAT alta actividad económica en cada uno de los Epígrafes. Informes de la Tesorería General de la Seguridad Social sobre Plantilla media de trabajadores en situación de alta Informe de vida laboral de una cuenta de cotización
21	¿Es correcto el porcentaje de bonificación aplicado?	X			25 % sobre la cuota tributaria por inicio de actividad empresarial en los diferentes epígrafes. Reconocido en los diferentes epígrafes para los ejercicios 2022 y 2023
ASPECTOS COMUNES					
22	La concesión de las exenciones / bonificaciones se ha tramitado por el Servicio de Gestión Tributaria de la Excma. Diputación Provincial?	X			
23	Se han seguido todos los trámites administrativos conducentes a la concesión de la exención / bonificación, como apertura de expediente, propuesta de resolución y aprobación por Resolución de Presidencia? (Artº 35. C de la Ordenanza Fiscal General, BOP 236 de fecha 14/12/2010)	X			Fecha Aprobación: 26/03/2021 Número Aprobación: 11.818
24	Se ha comunicado formalmente al contribuyente la concesión de la exención / bonificación?	X			Fecha notificación: 09/04/2021
25	Aparecen recogidas en las bases de datos (sistema GTT de Gestión/Recaudación) las bonificaciones / exenciones concedidas?	X			Apartado: Objeto tributario (Histórico 2021) Subapartado: Beneficios fiscales actuales

ASUNTO: Informe **definitivo** da fiscalización a posteriori dos expedientes relativos a altas (liquidacións e autoliquidacións) e baixas do **Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana (IIVTNU)** correspondentes ao **exercicio 2021**, cuxa xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

DESTINO: VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2022000022145

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori realizada mediante os procedementos de mostraxe dos expedientes relativos ás liquidacións, autoliquidacións e baixas do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana (IIVTNU) correspondentes ao exercicio 2021, cuxa xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais**:**

- Art. 214 TRLRHL:

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.
2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico ...".

- Art. 219.4º TRLRHL:

"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante o acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa dos dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".

- Art. 222 TRLRHL:

"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios."

2. Bases de execución do Orzamento: Base 35ª, referente ao alcance da fiscalización de ingresos, apartado 2:*"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a Resolución da Presidencia número 20.744 de data 28 de decembro de 2002, ata a súa modificación ou derrogación expresa."*

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2020, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei Xeral Tributaria 58/2003 do 17 de decembro.

5. Real Decreto Lexislativo 2/2004, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais: Título 2, Capítulo 2, Sección 3, Subsección 6: artigos do 104 ao 110.

6. Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos**.**

7. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

8. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación Provincial:
Artigo 19.O imposto esixirase en réxime de declaración ou de autoliquidación, de acordo co que establezan os concellos delegantes nas súas respectivas ordenanzas fiscais, aínda que, para facilitarlles aos contribuíntes o cumprimento das súas obrigacións tributarias, poderase utilizar, con carácter potestativo, o sistema de autoliquidación aínda nos casos nos que o concello titular do tributo non o contemple na súa ordenanza fiscal.

9. Sentencia do Tribunal Constitucional 182/2021 de 26/10/2021 (publicada no BOE núm. 282, de 25 de novembro de 2021) que declara a inconstitucionalidade e nulidade dos artigos 107.1, parágrafo segundo, 107.2.a) do TRLRHL, deixando así un baleiro normativo sobre a determinación da base impoñible que impide a liquidación, comprobación e recadación deste tributo, e polo tanto, a súa esixibilidade.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidades xestoras: Servizos de Xestión e Inspección Tributaria, Unidade Central de Atención ao Contribuínte (UCAC).
- Tipo de expedientes: Os relativos ás liquidacións, autoliquidacións e baixas do IIVTNU, xestionados por conta dos concellos da provincia que teñen delegada a xestión tributaria deste imposto.
- Período considerado: Exercicio 2021
- Universo: 14.849 liquidacións
- Tamaño da mostra: 15.

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os dous exercicios anteriores e os erros cometidos neles, procedeuse á selección dos expedientes e as liquidacións de altas e baixas, así como as autoliquidacións que forman a mostra do Imposto sobre o incremento do valor dos terreos de natureza urbana, xestionados por conta dos concellos da provincia que teñen delegada a xestión tributaria deste imposto.

Detállase no **ANEXO 1** os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no **ANEXO 2** a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización a posteriori consiste en verificar **os seguintes extremos**:

● Que as LIQUIDACIÓNS / AUTOLIQUIDACIÓNS practicadas se adecúan á normativa de aplicación, que nesta materia recóllese en:

- Artigos 104 a 110 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Ordenanza Fiscal Xeneral da Excma. Deputación provincial da Coruña.
- Ordenanza Reguladora do IIVTNU aprobada polos concellos respectivos.

En concreto, e para o caso das altas realizadas polo *Servizo de Xestión Tributaria* e as autoliquidacións presentadas polos contribuíntes, verifícase que se practicaron tendo en conta o valor do terreo no momento do devengo do imposto, a redución aplicable á base impoñible no seu caso, as regras de cómputo do período de xeración, a porcentaxe anual de incremento, o tipo impositivo e as bonificacións aplicables de tal xeito que a cota a ingresar en cada caso sexa a correcta.

● Que no caso de declaracións ou autoliquidacións presentadas fóra de prazo *sen requirimento previo da Administración*, liquidáronse as RECARGAS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA e os XUROS DE MORA que, no seu caso, correspondan, e que a dita liquidación se adecuou á normativa establecida nos artigos 26 “Xuros de mora”, 27 “Recargas por declaración extemporánea sen requirimento previo” e 58 “Débeda tributaria” da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.

● Que no caso de declaracións ou autoliquidacións presentadas fóra de prazo *con requirimento previo da Administración*, abriuse o correspondente EXPEDIENTE SANCIONADOR, de acordo co procedemento establecido no Título IV da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria, salvo nos casos daqueles expedientes sancionadores nos que o resultado dos mesmos sexa previsiblemente antieconómico de acordo coa resolución de Presidencia de data 28 de marzo de 2003.
Nestes casos de requirimento comprobouse ademais que o cálculo dos xuros de mora é o correcto.

• Que, no caso das actas de Inspección, ademais se liquidaron os XUROS DE MORA que, no seu caso, corresponden, e que a dita liquidación se adecuou á normativa establecida respecto diso:

- Artigos 26 e 150.3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral Tributaria: Os xuros calculados por días, calcúlanse considerando o momento de cómputo inicial o día seguinte á finalización do prazo de ingreso en período voluntario de cada exercicio ata o día en que se cumpriu un ano desde o inicio das actuacións inspectoras ou finalicen as actuacións en prazo.
- Artigo 191 do Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos.

● Realizouse unha **listaxe de comprobación** de cada un dos conceptos, altas, autoliquidacións e baixas, que se achegan a este informe como **ANEXO 3**.

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través de GTT** e da documentación en papel remitida polo servizo de xestión tributaria.

B) Da fiscalización realizada debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base á documentación que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado.

En canto as anulacións de liquidacións comprobouse a correcta tramitación no proceso de baixas polos diferentes motivos, tendo especial relevancia a aplicación da sentencia do Tribunal Constitucional 182/2021 de 26/10/2021 que no seu fundamento xurídico 6º.b) relativo ao alcance e efectos da inconstitucionalidade e nulidade do que se denomina situacións consolidadas, como son as liquidacións aprobadas con anterioridade a devandita data e non notificadas, ou ben notificadas dende esa data. Comprobouse as datas de emisión ou notificación de todas as liquidacións da mostra e súa posterior anulación de todas aquelas que cumprían coas prescricións contidas na sentencia.

Observación:

A autoliquidación nº 20213515076VT03A000014, que saíu seleccionada na mostra, está correctamente tramitada e figura como cobrada o 17/03/2021, último día para proceder ao pago.
Sen embargo, o 22/03/2021 aprobouse unha liquidación ao mesmo suxeito pasivo, polo mesmo feito impoñible que a autoliquidación figurando como pendente de cobro.
Postos en contacto coa Unidade Xestora, constátase que se trata dunha Duplicidade e que se procederá á súa anulación.

Á data de emisión do presente informe, consta na aplicación tributaria a proposta de Baixa por Duplicidade da devandita liquidación.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori remitíuse á Vicetesoureira o 28/11/2022 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

O día 01/12/2022 recíbese o expediente sen alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

ASUNTO: Informe **provisional** da fiscalización a posteriori dos expedientes relativos a altas (liquidacións e autoliquidacións) e baixas do **Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana (IIVTNU)** correspondentes ao **exercicio 2021**, cuxa xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

DESTINO: VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2022000022145

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori realizada mediante os procedementos de mostraxe dos expedientes relativos ás liquidacións, autoliquidacións e baixas do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana (IIVTNU) correspondentes ao exercicio 2021, cuxa xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais**:**

- Art. 214 TRLRHL:

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.
2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico ...".

- Art. 219.4º TRLRHL:

"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante o acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa dos dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".

- Art. 222 TRLRHL:

"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios."

2. Bases de execución do Orzamento: Base 35ª, referente ao alcance da fiscalización de ingresos, apartado 2:*"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a Resolución da Presidencia número 20.744 de data 28 de decembro de 2002, ata a súa modificación ou derrogación expresa."*

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2020, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei Xeral Tributaria 58/2003 do 17 de decembro.

5. Real Decreto Lexislativo 2/2004, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais: Título 2, Capítulo 2, Sección 3, Subsección 6: artigos do 104 ao 110.

6. Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos**.**

7. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

8. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación Provincial:
Artigo 19.O imposto esixirase en réxime de declaración ou de autoliquidación, de acordo co que establezan os concellos delegantes nas súas respectivas ordenanzas fiscais, aínda que, para facilitarlles aos contribuíntes o cumprimento das súas obrigacións tributarias, poderase utilizar, con carácter potestativo, o sistema de autoliquidación aínda nos casos nos que o concello titular do tributo non o contemple na súa ordenanza fiscal.

9. Sentencia do Tribunal Constitucional 182/2021 de 26/10/2021 (publicada no BOE núm. 282, de 25 de novembro de 2021) que declara a inconstitucionalidade e nulidade dos artigos 107.1, parágrafo segundo, 107.2.a) do TRLRHL, deixando así un baleiro normativo sobre a determinación da base impoñible que impide a liquidación, comprobación e recadación deste tributo, e polo tanto, a súa esixibilidade.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidades xestoras: Servizos de Xestión e Inspección Tributaria, Unidade Central de Atención ao Contribuínte (UCAC).
- Tipo de expedientes: Os relativos ás liquidacións, autoliquidacións e baixas do IIVTNU, xestionados por conta dos concellos da provincia que teñen delegada a xestión tributaria deste imposto.
- Período considerado: Exercicio 2021
- Universo: 14.849 liquidacións
- Tamaño da mostra: 15.

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os dous exercicios anteriores e os erros cometidos neles, procedeuse á selección dos expedientes e as liquidacións de altas e baixas, así como as autoliquidacións que forman a mostra do Imposto sobre o incremento do valor dos terreos de natureza urbana, xestionados por conta dos concellos da provincia que teñen delegada a xestión tributaria deste imposto.

Detállase no **ANEXO 1** os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no **ANEXO 2** a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización a posteriori consiste en verificar **os seguintes extremos**:

● Que as LIQUIDACIÓNS / AUTOLIQUIDACIÓNS practicadas se adecúan á normativa de aplicación, que nesta materia recóllese en:

- Artigos 104 a 110 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Ordenanza Fiscal Xeneral da Excma. Deputación provincial da Coruña.
- Ordenanza Reguladora do IIVTNU aprobada polos concellos respectivos.

En concreto, e para o caso das altas realizadas polo *Servizo de Xestión Tributaria* e as autoliquidacións presentadas polos contribuíntes, verifícase que se practicaron tendo en conta o valor do terreo no momento do devengo do imposto, a redución aplicable á base impoñible no seu caso, as regras de cómputo do período de xeración, a porcentaxe anual de incremento, o tipo impositivo e as bonificacións aplicables de tal xeito que a cota a ingresar en cada caso sexa a correcta.

● Que no caso de declaracións ou autoliquidacións presentadas fóra de prazo *sen requirimento previo da Administración*, liquidáronse as RECARGAS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA e os XUROS DE MORA que, no seu caso, correspondan, e que a dita liquidación se adecuou á normativa establecida nos artigos 26 “Xuros de mora”, 27 “Recargas por declaración extemporánea sen requirimento previo” e 58 “Débeda tributaria” da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.

● Que no caso de declaracións ou autoliquidacións presentadas fóra de prazo *con requirimento previo da Administración*, abriuse o correspondente EXPEDIENTE SANCIONADOR, de acordo co procedemento establecido no Título IV da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria, salvo nos casos daqueles expedientes sancionadores nos que o resultado dos mesmos sexa previsiblemente antieconómico de acordo coa resolución de Presidencia de data 28 de marzo de 2003.
Nestes casos de requirimento comprobouse ademais que o cálculo dos xuros de mora é o correcto.

• Que, no caso das actas de Inspección, ademais se liquidaron os XUROS DE MORA que, no seu caso, corresponden, e que a dita liquidación se adecuou á normativa establecida respecto diso:

- Artigos 26 e 150.3 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral Tributaria: Os xuros calculados por días, calcúlanse considerando o momento de cómputo inicial o día seguinte á finalización do prazo de ingreso en período voluntario de cada exercicio ata o día en que se cumpriu un ano desde o inicio das actuacións inspectoras ou finalicen as actuacións en prazo.
- Artigo 191 do Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos.

● Realizouse unha **listaxe de comprobación** de cada un dos conceptos, altas, autoliquidacións e baixas, que se achegan a este informe como **ANEXO 3**.

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través de GTT** e da documentación en papel remitida polo servizo de xestión tributaria.

B) Da fiscalización realizada debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base á documentación que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado.

En canto as anulacións de liquidacións comprobouse a correcta tramitación no proceso de baixas polos diferentes motivos, tendo especial relevancia a aplicación da sentencia do Tribunal Constitucional 182/2021 de 26/10/2021 que no seu fundamento xurídico 6º.b) relativo ao alcance e efectos da inconstitucionalidade e nulidade do que se denomina situacións consolidadas, como son as liquidacións aprobadas con anterioridade a devandita data e non notificadas, ou ben notificadas dende esa data. Comprobouse as datas de emisión ou notificación de todas as liquidacións da mostra e súa posterior anulación de todas aquelas que cumprían coas prescricións contidas na sentencia.

Observación:

A autoliquidación nº 20213515076VT03A000014, que saíu seleccionada na mostra, está correctamente tramitada e figura como cobrada o 17/03/2021, último día para proceder ao pago.
Sen embargo, o 22/03/2021 aprobouse unha liquidación ao mesmo suxeito pasivo, polo mesmo feito impoñible que a autoliquidación figurando como pendente de cobro.
Postos en contacto coa Unidade Xestora, constátase que se trata dunha Duplicidade e que se procederá á súa anulación.

Á data de emisión do presente informe, consta na aplicación tributaria a proposta de Baixa por Duplicidade da devandita liquidación.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e remítese á unidade xestora para que no prazo de QUINCE DÍAS formalice por escrito as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente.

No caso de que non se presenten alegacións, solicítase da unidade xestora un informe indicando a citada situación, para proceder a emitir o informe definitivo.

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

ANEXO 1

ejercicio	concepto	Descripción	universo	Tamaño muestra	porcen_error
2021	1	**BAIXAS RECADACIÓN**	**2.827**	15	0,5
2021	2	**TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS**	**43.102**	15	0,5
2021	3	**RECURSOS PROPIOS**	**7.893**	15	0,5
2021	4	**IIVTNU**	**14.849**	15	0,5
2021	5	**TRÁFICO**	**25.966**	15	0,5
2021	6	**IBI**	**780.307**	15	0,5
2021	7	**IAE**	**7.759**	15	0,5
2021	8	**IVTM**	**430.304**	15	0,5
TOTAL			**1.313.007**	**120**	

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	cod_moti	numero_rege	remesa
2021	4	IIVTNU	Alta		A	Autoliquidación	VT	20213515089VT02A000001		35140000092123	
2021	4	IIVTNU	Alta		A	Autoliquidación	VT	20213515076VT03A000014		35140000092322	
2021	4	IIVTNU	Alta		A	Autoliquidación	VT	20213515023VT03A000012		35140000090275	
2021	4	IIVTNU	Alta		A	Autoliquidación	VT	20213515095VT01A000004		35140000091492	
2021	4	IIVTNU	Alta		I	Inspección	VT	20213515054VT01I000003		35210000065615	
2021	4	IIVTNU	Alta		I	Inspección	VT	20213515024VT03I000004		35210000061365	
2021	4	IIVTNU	Alta		I	Inspección	VT	20213515072VT04I000023		35210000065262	
2021	4	IIVTNU	Alta		L	Liquidación	VT	20213515022VT05L000059		35140000094162	
2021	4	IIVTNU	Alta		L	Liquidación	VT	20213515009VT09L000032		35040000054473	
2021	4	IIVTNU	Alta		L	Liquidación	VT	20213515061VT09L000016		35140000099820	
2021	4	IIVTNU	Alta		L	Liquidación	VT	20213515069VT02L000024		2020EXP35029494	
2021	4	IIVTNU	Baja				VT	20213515013VT09L000023	A8	35140000099820	20226
2021	4	IIVTNU	Baja				VT	20213515069VT09L000026	A8	35140000099820	20226
2021	4	IIVTNU	Baja				VT	20213515076VT10L000010	A8	35140000099820	20226
2021	4	IIVTNU	Baja				VT	20213515090VT09L000015	A8	35140000099820	20226
15											

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515089VT02A000001**
Nº EXPEDIENTE:	35140000092123
AYUNTAMIENTO:	VAL DO DUBRA

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Autoliquidaciones				
	Cuestiones generales				
1	¿Se ha **aprobado** la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
2	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.	X			
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			18/12/2020, Fuera de plazo (fecha devengo actual + 6 meses = 17/06/2019) 16 meses de retraso
4	¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
5	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el **terreno** tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 16/01/2019 AUTOLIQ emitida 2021 PRESCR:2025
7	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **exención** de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: HERDANZA OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION **NUDA PROPIEDAD** SU USUFRUCTO VITAL.
10	Es correcta la referencia catastral?	X			000202500NH26B0001ZG
	Sujeto Pasivo				
11	En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?	X			
12	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
13	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
14	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
	Documentación a aportar				
	TRANSMISIONES INTER VIVOS				
15	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.			X	
16	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
17	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria			X	
	TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
18	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).	X			Escritura de Liquidación de gananciales, Adjudicación de herencia y Pacto de mejora
19	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos	X			
20	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)	X			Relación de bienes en la propia escritura.
21	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
22	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa	X			
	Fecha de devengo y período de generación del incremento				
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			*F.DEVENGO ACTUAL. 16/01/2019*
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24	Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			Año 1977 (más de 20 años)
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			20
	Cálculo de la deuda				
	VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:				
	A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS				
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			340,19
27	Es correcto el % transmitido?	X			50,00%
	B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO				
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:	X			
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	Edad 82 años. Aplicación del mínimo: 10%

	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X		
	d) **Nuda propiedad**: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo	X			**90%**	
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X		
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X		
C) EN LA CONSTITUCION Y TRANSMISION DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MAS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCION BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE						
29	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X		
30	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X		
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS						
31	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X		
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
32	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X		
33	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X		
34	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X		
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
35	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,20%	
BASE IMPONIBLE						
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO				*67,36*	
TIPO DE GRAVAMEN						
37	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			25%	
BONIFICACIONES						
38	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha apliocado correctamente?	X			95%	
39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X		
CUOTA						
40	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			*0,84*	
Gestión:						
41	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X			*AUTOLIQ emitida 2021*	
42	Han sido presentadas FUERA DE PLAZO ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*18/12/2020, Fuera de plazo (fecha devengo actual + 6 meses = 17/06/2019)* *16 meses de retraso*	
	ACTOS ÍNTER VIVOS: 30 días hábiles			X		
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X			FIN PLAZO: 17/06/2020	
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?	X			20% de recargo	
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:						
Sin requerimiento previo						
44	¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?			X		
45	Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)			X		
46	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?			X		
47	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X		
48	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?			X		
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?	X			*0,17*	
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado Intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?	X			0,01	
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X		
52	Es correcto el importe de la cuota más el recargo más los intereses, en su caso?	X			*1,02*	
Reducción del 25%						
53	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo	X			*0,0425*	***0,98***
Con requerimiento previo						
54	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X		
55	¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X		
56	¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X		

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515076VT03A000014**
Nº EXPEDIENTE:	35140000092322
AYUNTAMIENTO:	SADA

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Autoliquidaciones					
Cuestiones generales					
1	¿Se ha **aprobado** la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
2	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.	X			
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			08-01-2021, en plazo (fecha devengo 11-12-2020 + 30 días hábiles). Fin plazo presentación 01-02-2021)
4	¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
5	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el **terreno** tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 11-12-2020 AUTOLIQ emitida 2021 PRESCR: 2025
7	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **exención** de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: COMPRAVENTA
10	Es correcta la referencia catastral?	X			0997619NH6919N0047ZQ
Sujeto Pasivo					
11	En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?			X	
12	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?	X			
13	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
14	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
Documentación a aportar					
TRANSMISIONES INTER VIVOS					
15	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.	X			
16	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.	X			
17	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria	X			
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA					
18	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).			X	
19	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X	
20	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
21	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
22	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			*F.DEVENGO ACTUAL. 11-12-2020*
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24	Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			22/02/2018
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			2
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			9.031,32
27	Es correcto el % transmitido?	X			100,00%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	

	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X		
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X		
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X		
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X		
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE						
29	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X		
30	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X		
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS						
31	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X		
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
32	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?	X			40%	
33	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?	X				
34	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?	X			5454,79	
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
35	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,70%	
BASE IMPONIBLE						
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO				*294,56*	
TIPO DE GRAVAMEN						
37	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			16%	
BONIFICACIONES						
38	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha apliocado correctamente?	X				
39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X		
CUOTA						
40	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			*47,13*	
Gestión:						
41	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X			*AUTOLIQ emitida 2021*	
42	Han sido presentadas FUERA DE PLAZO ante la administración las declaraciones tributarias?			X	*08-01-2021, en plazo (fecha devengo 11-12-2020 + 30 días hábiles). Fin plazo presentación 01-02-2021)*	
	ACTOS ÍNTER VIVOS: 30 días hábiles	X				
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo			X		
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?			X		
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:						
Sin requerimiento previo						
44	¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?			X		
45	Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)			X		
46	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?			X		
47	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X		
48	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?			X		
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X		
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado Intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X		
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X		
52	Es correcto el importe de la cuota más el recargo más los intereses, en su caso?	X			*47,13*	
Reducción del 25%						
53	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo			X	*0*	*47,13*
Con requerimiento previo						
54	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X		
55	¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X		
56	¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X		

La autoliquidación figura cobrada el 17/03/2021 último día para proceder al pago.
El 22/03/2021 se genera una liquidación por el mismo hecho imponible que la autoliquidación figurando como pendiente de cobro.
Puestos en contacto con la Unidad Gestora, se constata que existe una Duplicidad y que procederán a su anulación.
A fecha actual consta la propuesta de Baja por Duplicidad de dicha liquidación.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515023VT03A000012**
Nº EXPEDIENTE:	35140000090275
AYUNTAMIENTO:	CEE

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Autoliquidaciones				
	Cuestiones generales				
1	¿Se ha **aprobado** la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
2	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.	X			
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			23-09-2020, en plazo (devengo 16/09/2020 + 30 días hábiles = 09/11/2020)
4	¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
5	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el **terreno** tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 16/09/2020 AUTOLIQ emitida 2021 PRESCR:2025
7	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **exención** de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: COMPRAVENTA
10	Es correcta la referencia catastral?	X			4662004MH8546S0035PZ
	Sujeto Pasivo				
11	En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?			X	
12	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?	X			
13	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
14	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
	Documentación a aportar				
	TRANSMISIONES INTER VIVOS				
15	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.	X			
16	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.	X			
17	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria	X			
	TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
18	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).			X	
19	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X	
20	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
21	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
22	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
	Fecha de devengo y período de generación del incremento				
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			*F.DEVENGO ACTUAL. 16/09/2020*
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24	Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			26/05/2010
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			10
	Cálculo de la deuda				
	VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:				
	A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS				
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			13.817,22
27	Es correcto el % transmitido?	X			100,00%
	B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO				
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	

	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X		
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X		
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X		
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE						
29	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X		
30	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X		
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS						
31	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X		
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
32	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X		
33	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X		
34	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X		
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
35	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,20%	
BASE IMPONIBLE						
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO				*3.039,79*	
TIPO DE GRAVAMEN						
37	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			22%	
BONIFICACIONES						
38	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha apliocado correctamente?			X		
39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X		
CUOTA						
40	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			*668,75*	
Gestión:						
41	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X			*AUTOLIQ emitida 2021*	
42	Han sido presentadas FUERA DE PLAZO ante la administración las declaraciones tributarias?			X	*23-09-2020, en plazo (devengo 16/09/2020 + 30 días hábiles = 09/11/2020)*	
	ACTOS ÍNTER VIVOS: 30 días hábiles			X		
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X			FIN PLAZO: 13/01/2020	
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?	X				
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:						
Sin requerimiento previo						
44	¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?			X		
45	Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)			X		
46	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?			X		
47	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X		
48	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?			X		
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X		
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado Intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X		
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X		
52	Es correcto el importe de la cuota más el recargo más los intereses, en su caso?	X			*668,75*	
Reducción del 25%						
53	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo			X	*0*	*668,75*
Con requerimiento previo						
54	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X		
55	¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X		
56	¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X		

,,	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515095VT01A000004**
Nº EXPEDIENTE:	35140000091492
AYUNTAMIENTO:	CARIÑO

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Autoliquidaciones					
Cuestiones generales					
1	¿Se ha **aprobado** la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
2	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.	X			
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			20/11/2020 En plazo (fin plazo presentación: 28/12/2020)
4	¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
5	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el **terreno** tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 25/06/2020 AUTOLIQ emitida 2021 PRESCR:2025
7	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **exención** de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: HERENCIA YACENTE. OBJETO TRANSMISIÓN: **2 NUDAS PROPIEDADES** SI USUFRUCTO VITALICIO.
10	Es correcta la referencia catastral?	X			9583301NJ8398S0001EF
Sujeto Pasivo					
11	En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?	X			
12	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
13	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
14	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
Documentación a aportar					
TRANSMISIONES INTER VIVOS					
15	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.			X	
16	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
17	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria			X	
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA					
18	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).	X			Escritura de adjudicación cupo de bienes
19	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos	X			
20	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
21	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.	X			
22	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa	X			
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			*F.DEVENGO ACTUAL. 25/06/2020*
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24	Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			24/12/1958 01/05/1974
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			20
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			3.480,31
27	Es correcto el % transmitido?	X			Transmitido: 50% Adquirido 33,33% Transmitido: 50% Adquirido 33,33%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:	X			
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	Edad 80 años, aplicación del límite mínimo: 10%
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	
	d) **Nuda propiedad**: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo	X			**90%**
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X	

	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X		
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE						
29	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X		
30	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X		
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS						
31	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X		
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
32	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X		
33	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X		
34	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X		
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
35	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,00%	
BASE IMPONIBLE						
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X				
36.1	Valor terrenos desde fecha transmisión: 24/12/1958	x			208,80	
36.2	Valor terrenos desde fecha transmisión: 01/05/1974	x			208,80	
TIPO DE GRAVAMEN						
37	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			20%	
BONIFICACIONES						
38	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha apliocado correctamente?			X		
39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X		
CUOTA						
40	(B.I.x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES **(2 Bases Imponibles)**	X			**83,52**	
Gestión:						
41	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X			AUTOLIQ emitida 2021	
42	Han sido presentadas EN PLAZO ante la administración las declaraciones tributarias?	X			20/11/2020 En plazo (fin plazo presentación: 28/12/2020)	
	ACTOS ÍNTER VIVOS: 30 días hábiles			X		
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X				
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?			X		
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:						
Sin requerimiento previo						
44	¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?			X		
45	Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)			X		
46	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?					
47	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X		
48	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?			X		
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X		
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado Intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X		
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X		
52	Es correcto el importe de la cuota más el recargo más los intereses, en su caso?			X		
Reducción del 25%						
53	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo			X		*0,00*
Con requerimiento previo						
54	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X		
55	¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X		
56	¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X		

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515054VT01I000003**
Nº EXPEDIENTE:	35210000065615
AYUNTAMIENTO:	MUROS

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inspección tributaria: Altas por liquidación del IIVTNU					
1	Se ha seguido el procedimiento de comprobación limitada, previsto en la Ley general tributaria?	X			
2	Se ha realizado el alta en el IIVTNU siguiendo la tramitación del procedimiento inspector?	X			
3	Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
4	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.	X			
5	En caso de autoliquidación, han presentado las autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?			X	
6	En caso de liquidación, han presentado la documentación los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?	X			Por requerimiento de inicio
7	Se recoge el alta en el acta elaborada como resultado del procedimiento mencionado?	X			
8	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
9	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentarla y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de inicio de actuaciones.	X			Frecha notificación Inicio actuaciones 18/03/2021
		X			y DEVENGO 06/04/2017 + 30 días= 02/06/2017 fin plazo + 4 años prescribiría el 02/06/2021
10	Se interrumpe la prescripción?	X			
11	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:				
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:				
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
12	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			Causa transmisión: COMPRAVENTA. TRANSMISIÓN PLENO DOMINIO (100%)
13	Es correcta la referencia catastral?	X			1373623MH0317S0001DP
Sujeto Pasivo					
14	En la transmisión lucrativa o en la constitución de derechos reales de goce,es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?			X	
15	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?	X			4 cotitulares. Se liquida al titular catastral principal con la indicación de "y otros"
16	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
17	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
Documentación a aportar					
TRANSMISIONES INTER VIVOS					
18	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.			x	
19	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			x	
20	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria.			x	
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA					
21	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe)			X	
22	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X	
23	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
24	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
25	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
26	Es correcta la fecha de devengo?	X			
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			06/04/2017
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
27	Fecha transimisión anterior para calcular el período de generación	X			30/12/2000
28	Período generación en años completos máximo 20 años	X			16
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					
29	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			8091,30
30	Es correcto el % transmitido?	X			100%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					
31	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	

	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X		
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X		
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X		
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X		
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X		
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN						
32	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X		
33	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X		
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS						
34	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X		
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
35	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X		
36	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X		
37	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X		
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
38	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,60%	
BASE IMPONIBLE						
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO				*3.365,98*	
TIPO DE GRAVAMEN						
40	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			25%	
BONIFICACIONES						
41	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha aplicado correctamente?			X		
42	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X		
CUOTA						
43	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			841,50	
44	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
45	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X				
46	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
INTERESES DE DEMORA						
47	Se han devengado **intereses de demora**?	X			134,02	Comprobación intereses: Calculadora de intereses aplicación tributaria GTT: 1.551 días de int. demora
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente del último día del plazo voluntario para presentar la declaración)?	X			Fecha fin plazo voluntario presentación:02/06/2017	
49	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X			Notificación Inicio de actuaciones: 18/03/2021 Notificación Resolución 08/09/2021	
DEUDA						
50	**Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?**	**X**			**975,52**	
Finalización del procedimiento						
51	Tras la inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia?	X			Resolución 34.655 de 02/09/2021	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515024VT03I000004**
Nº EXPEDIENTE:	35210000061365
AYUNTAMIENTO:	CERCEDA

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inspección tributaria: Altas por liquidación del IIVTNU					
1	Se ha seguido el procedimiento de comprobación limitada, previsto en la Ley general tributaria?	X			
2	Se ha realizado el alta en el IIVTNU siguiendo la tramitación del procedimiento inspector?	X			
3	Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			Derogada en 05/02/2020 pero aplicable en el momento del devengo
4	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.			X	
5	En caso de autoliquidación, han presentado las autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?			X	
6	En caso de liquidación, han presentado la documentación los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?	X			Mediante citación de inicio
7	Se recoge el alta en el acta elaborada como resultado del procedimiento mencionado?	X			
8	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
9	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentarla y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de inicio de actuaciones.	X			Fecha notificación inicio actuaciones 04/11/2020.
		X			Fecha devengo 25/05/2016 + 6 meses (actos por causa de muerte)= 25/11/2016 + 4 años = 24/11/2020
10	Se interrumpe la prescripción?	X			
11	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
12	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			Causa transmisión: HERENCIA TRANSMISIÓN PLENO DOMINIO (25%)
13	Es correcta la referencia catastral?	X			2521809NH4822S0001FG
Sujeto Pasivo					
14	En la transmisión lucrativa o en la constitución de derechos reales de goce,es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?	X			1 titular (Heredero)
15	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
16	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
17	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
Documentación a aportar					
TRANSMISIONES INTER VIVOS					
18	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.			X	
19	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
20	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria.			X	
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA					
21	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe)	X			
22	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos	X			
23	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)	X			
24	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.	X			
25	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
26	Es correcta la fecha de devengo?	X			
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			25/05/2016
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
27	Fecha transimisión anterior para calcular el período de generación	X			02/08/1984
28	Período generación en años completos máximo 20 años	X			20
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					

29	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			4883,16	
30	Es correcto el % transmitido?	X			25%	
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO						
31	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X		
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X		
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X		
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X		
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X		
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X		
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X		
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN						
32	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X		
33	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X		
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS						
34	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X		
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
35	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X		
36	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X		
37	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X		
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
38	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,60%	
BASE IMPONIBLE						
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			634,81	
TIPO DE GRAVAMEN						
40	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			25%	
BONIFICACIONES						
41	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha apliocado correctamente?			X		
42	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X		
CUOTA						
43	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			158,70	
44	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
45	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?			X		
46	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X			158,70	
INTERESES DE DEMORA						
47	Se han devengado **intereses de demora**?	X			27,27	Comprobación intereses: Calculadora de intereses aplicación tributaria GTT: 1.674 días de int. demora
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente del último día del plazo voluntario para presentar la declaración)?	X			Fecha fin plazo voluntario de presentación: 25/11/2016	
49	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X			Notificación inicio actuaciones 04/11/2020. Notificación Resolución 12/07/2021	
DEUDA						
50	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X			**185,97**	
Finalización del procedimiento						
51	Tras la inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia?	X			Resolución 28.380 de 30/06/2021	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515072VT04I000023**
Nº EXPEDIENTE:	35210000065262
AYUNTAMIENTO:	PORTO DO SON

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inspección tributaria: Altas por liquidación del IIVTNU					
1	Se ha seguido el procedimiento de comprobación limitada, previsto en la Ley general tributaria?	X			
2	Se ha realizado el alta en el IIVTNU siguiendo la tramitación del procedimiento inspector?	X			
3	Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
4	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.			X	
5	En caso de autoliquidación, han presentado las autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?			X	
6	En caso de liquidación, han presentado la documentación los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?	X			Mediante citación de inicio (notificación por comparecencia BOE)
7	Se recoge el alta en el acta elaborada como resultado del procedimiento mencionado?	X			
8	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
9	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentarla y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de inicio de actuaciones.	X			Fecha notificación inicio actuaciones 02/04/2021
		X			Fecha devengo 01/03/2017 + 30 días hábiles, por actos inter-vivos)= 19/04/2017 + 4 años = 18/04/2021
10	Se interrumpe la prescripción?	X			
	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
12	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			Causa transmisión: COMPRAVENTA TRANSMISIÓN PLENO DOMINIO 100%
13	Es correcta la referencia catastral?	X			15072A030020040001AJ
Sujeto Pasivo					
14	En la transmisión lucrativa o en la constitución de derechos reales de goce,es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?			X	
15	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?	X			
16	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
17	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
Documentación a aportar					
TRANSMISIONES INTER VIVOS					
18	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.	X			
19	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.	X			
20	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria.	X			
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA					
21	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe)			X	
22	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X	
23	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
24	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
25	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
26	Es correcta la fecha de devengo?	X			
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			01/03/2017
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
27	Fecha transimisión anterior para calcular el período de generación	X			22/05/2014
28	Período generación en años completos máximo 20 años	X			2
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					
29	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			9000,00
30	Es correcto el % transmitido?	X			100,00%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					
31	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	

	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X		
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X		
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X		
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X		
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X		
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN						
32	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X		
33	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X		
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS						
34	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X		
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
35	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X		
36	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X		
37	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X		
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO						
38	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			3,10%	
BASE IMPONIBLE						
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			558,00	
TIPO DE GRAVAMEN						
40	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			27%	
BONIFICACIONES						
41	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha apliocado correctamente?			X		
42	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X		
CUOTA						
43	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			150,66	
44	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
45	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?			X		
46	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X			**150,66**	
INTERESES DE DEMORA						
47	Se han devengado **intereses de demora**?	X			24,78	Comprobación intereses: Calculadora de intereses aplicación tributaria GTT: 1.602 días de int. demora
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente del último día del plazo voluntario para presentar la declaración)?	X			Fecha fin plazo voluntario de presentación: 19/04/2017	
49	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X			Notificación inicio actuaciones 02/04/2021 (BOE) Notificación Resolución 20/10/2021 (BOE)	
DEUDA						
50	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X			**175,44**	
Finalización del procedimiento						
51	Tras la inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia?	X			Resolución 35.733 de 10/09/2021	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515022VT05L000059**
Nº EXPEDIENTE:	35140000094162
AYUNTAMIENTO:	CEDEIRA

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Autoliquidaciones				
	Cuestiones generales				
1	¿Se ha **aprobado** la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
2	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.			X	
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			16/03/2021
4	¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
5	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el **terreno** tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 30-09-2020 NOT. LIQ. 24/06/2021 PRESCR:2025
7	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **exención** de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: HERENCIA YACENTE OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION PLENO DOMINIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			6750223NJ7365S0010BF
	Sujeto Pasivo				
11	En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?	X			
12	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
13	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
14	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
	Documentación a aportar				
	TRANSMISIONES INTER VIVOS				
15	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.			X	
16	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
17	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria			X	
	TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
18	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).	X			
19	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos	X			
20	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)	X			
21	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
22	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
	Fecha de devengo y período de generación del incremento				
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			*F.DEVENGO ACTUAL. 30-09-2020*
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24	Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			11/03/2010
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			10
	Cálculo de la deuda				
	VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:				
	A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS				
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			3.246,61
27	Es correcto el % transmitido?	X			23,93 %
	B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO				
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X	
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X	

Transmitido: 50%
Adquirido: 23,93%

	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE					
29	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS					
31	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X	
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
32	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X	
33	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X	
34	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X	
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
35	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,10 %
BASE IMPONIBLE					
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			*163,15*
TIPO DE GRAVAMEN					
37	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			17 %
BONIFICACIONES					
38	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha apliocado correctamente?	X			
39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X	
CUOTA					
40	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			*27,74*
Gestión:					
41	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X			*24/06/2021*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			
	Han sido presentadas fuera de plazo ante la administración las declaraciones tributarias?			X	
	ACTOS ÍNTER VIVOS: 30 días hábiles			X	
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X			
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?			X	
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:					
Sin requerimiento previo					
44	¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?			X	
45	Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)			X	
46	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?			X	
47	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X	
48	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?			X	
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X	
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado Intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X	
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X	
Reducción del 25%					
52	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo			X	
Con requerimiento previo					
53	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X	
54	¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X	
55	¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515009VT09L000032**
Nº EXPEDIENTE:	35040000054473
AYUNTAMIENTO:	BETANZOS

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Autoliquidaciones					
Cuestiones generales					
1	¿Se ha **aprobado** la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
2	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.			X	
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			21/06/2021
4	¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
5	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el **terreno** tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 30/04/2021 NOT. LIQ. 19/10/2021 Prescrip. 2025
7	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **exención** de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: APORTACIÓN OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION NUDA PROPIEDAD SI USUFRUCTUARIO ES VITALICIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			3619902NH6932S0001AW
Sujeto Pasivo					
11	En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?			X	
12	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?	X			
13	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
14	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
Documentación a aportar					
TRANSMISIONES INTER VIVOS					
15	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.	X			
16	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
17	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria			X	
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA					
18	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).			X	
19	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X	
20	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
21	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
22	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			*F.DEVENGO ACTUAL. 30/04/2021*
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24	Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			06/12/2013
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			7
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			258.844,54
27	Es correcto el % transmitido?	X			3,13 %
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:	X			
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	Aplicación porcentaje mínimo 10% (Edad 93 años)
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	

	d) **Nuda propiedad:** diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo	X			**90%**
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X	
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MAS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN					
29	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS					
31	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X	
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
32	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X	
33	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X	
34	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X	
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
35	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,10 %
BASE IMPONIBLE					
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO - VALOR USUFRUCTO	X			*1.071,87*
TIPO DE GRAVAMEN					
37	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			20 %
BONIFICACIONES					
38	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha apliocado correctamente?			X	
39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X	
CUOTA					
40	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			*214,37*
Gestión:					
41	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X			
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*21/06/2021*
	Han sido presentadas fuera de plazo ante la administración las declaraciones tributarias?			X	
	ACTOS ÍNTER VIVOS: 30 días hábiles	X			
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X			
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?			X	
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:					
Sin requerimiento previo					
44	¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?			X	
45	Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)			X	
46	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?			X	
47	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X	
48	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?			X	
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X	
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado Intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X	
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X	
Reducción del 25%					
52	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo			X	
Con requerimiento previo					
53	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X	
54	¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X	
55	¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X	
Deuda					
56	¿La deuda está formada por la cuota más los recargos e intereses de demora que le correspondan?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515061VT09L000016**
Nº EXPEDIENTE:	35040000052822
AYUNTAMIENTO:	OROSO

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Autoliquidaciones				
	Cuestiones generales				
1	¿Se ha **aprobado** la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
2	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.			X	
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			16/07/2021
4	¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
5	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el **terreno** tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 07/07/2021 NOT. LIQ.: No se llegó a notificar, por anulación PRESCR: 2025
7	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **exención** de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: COMPRAVENTA OBXECTO OPERACIÓN: **1.** TRANSMISION **PLENO DOMINIO** **2.** TRANSMISIÓN **NUDA PROPIEDAD** SI USUF. VITALICIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			5177715NH4557N0039BE
	Sujeto Pasivo				
11	En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?			X	
12	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?	X			
13	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
14	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
	Documentación a aportar				
	TRANSMISIONES INTER VIVOS				
15	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.	X			Escritura de compraventa y escritura de aceptación y adjudicación parcial de herencia
16	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
17	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria	X			Escritura de adquisición del inmueble transmitido
	TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
18	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).			X	
19	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X	
20	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
21	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
22	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
	Fecha de devengo y período de generación del incremento				
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			F.DEVENGO ACTUAL. 07/07/2021
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24	Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			14/04/2013
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			8
	Cálculo de la deuda				
	VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:				
	A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS				
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			3.824,28
27.a	Es correcto el % transmitido? **PLENO DOMINIO**	X			**18,75 %** — 3/8 sobre 50% propiedad
27.b	Es correcto el % transmitido? **NUDA PROPIEDAD si USUFRUCTO VITALICIO**	X			**6,25 %** — 1/8 sobre 50% propiedad
	B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO				
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:	X			
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	Edad 60 años (89-60) = 29 %

	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	
	d) **Nuda propiedad:** diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo	X			**71%**
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X	
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE					
29	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS					
31	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X	
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
32	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X	
33	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X	
34	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X	
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
35	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			3,50 %
BASE IMPONIBLE					
36.1	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			200,77
36.2	(VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO) - VALOR USUFRUCTO	X			47,52
TIPO DE GRAVAMEN					
37	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			*29 %*
BONIFICACIONES					
38	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha aplicado correctamente?			X	
39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X	
CUOTA					
40.1	CUOTA TRANSMISIÓN **PLENO DOMINIO** (BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			*58,22*
40.2	CUOTA TRANSMISIÓN **NUDA PROPIEDAD** (BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			*13,78*
40.3	CUOTA ÍNTEGRA TOTAL	X			**72,00**
Gestión:					
41	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso , los recursos procedentes ?			X	Baja en 17-12-2021, Resolución nº 48.752 por la que se aplica el contenido de la Sentencia del Tribunal Constitucional nº 182/2021 de fecha 26/10/2021 En el presente caso por la situación consolidada de nulidad, al no estar notificada la liquidación en la fecha de emisión de la citada sentencia.
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			16/07/2021
	Han sido presentadas fuera de plazo ante la administración las declaraciones tributarias?			X	
	ACTOS ÍNTER VIVOS: 30 días hábiles	X			FIN PLAZO: 24-09-2021
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo			X	
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?			X	
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:					
Sin requerimiento previo					
44	¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?			X	
45	Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)			X	
46	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?			X	
47	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X	
48	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?			X	
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X	
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado Intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X	
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X	
Reducción del 25%					
52	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo			X	
Con requerimiento previo					
53	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X	
54	¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X	
55	¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X	
Deuda					
56	¿La deuda está formada por la cuota más los recargos e intereses de demora que le correspondan?				

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº VALOR:	**20213515069VT02L000024**
Nº EXPEDIENTE:	35140000093254
AYUNTAMIENTO:	PONTECESO

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Autoliquidaciones				
	Cuestiones generales				
1	¿Se ha **aprobado** la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
2	En caso de **autoliquidación,** ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.			X	
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			04/02/2021
4	¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
5	¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD),el **terreno** tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6	¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 20/04/2020 NOT. LIQ. 26/05/2021 (Boletín) PRESCR:2025
7	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **exención** de tributación?:			X	
	a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
	a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
	a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
	a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
	b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
	b.1) Estado CCAA, EELL, OOAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP			X	
	b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes			X	
	b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X	
	b.4) Titulares concesiones administativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
	b.5) Cruz Roja Española			X	
	b.6) M/Convenios Internacionales			X	
	b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9	Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa,dación en pago,cesión onerosa de derechos hereditarios,donación…etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: ADJUDICACIÓN JUDICAL OBJETO OPERACIÓN: PLENO DOMINIO 100%
10	Es correcta la referencia catastral?	X			3306106NH0930N0001SE
	Sujeto Pasivo				
11	En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?			X	
12	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?	X			
13	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
14	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
	Documentación a aportar				
	Documentación a aportar				
15	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.	X			Documento público judicial
16	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
17	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria	X			
	TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
18	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).			X	
19	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X	
20	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
21	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
22	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
	Fecha de devengo y período de generación del incremento				
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			F.DEVENGO ACTUAL. 20/04/2020
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24	Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			17/11/2006
25	Período generación en años completos máximo 20 años Pleno Dominio	X			13
	Período generación en años completos máximo 20 años Usufrutcto			X	
	Cálculo de la deuda				
	VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:				
	A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS				
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			3.495,37
27	Es correcto el % transmitido?	X			100,00 %
	B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO				
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:	X			
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) % (1)			X	
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X	
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X	
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X	
	C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE				
29	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X	
	D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS				
31	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X	
	REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO				
32	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X	
33	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X	
34	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X	
	PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO				
35	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,00 %
	BASE IMPONIBLE				
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO. Pleno dominio	X			908,80
	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO. Usufructo			X	
	TIPO DE GRAVAMEN				

37	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			30 %
BONIFICACIONES					
38	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha apliocado correctamente?			X	
39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X	
CUOTA					
40	(BI x TIPO GRAVAMEN) – BONIFICACIONES. Pleno dominio	X			272,64
	(BI x TIPO GRAVAMEN) – BONIFICACIONES. Usufructo			X	0,00
Gestión:					
41	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X			NOT. LIQ. 26/05/2021 (Boletín)
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?		X		04/02/2021
	Han sido presentadas fuera de plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			
	ACTOS ÍNTER VIVOS: 30 días hábiles		X		FIN PLAZO 09/06/2020
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo			X	
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?	X			
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:					
Sin requerimiento previo					
44	¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?	X			
45	Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)	X			8 meses de retraso
46	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?			X	
47	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X	
48	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?	X			40,90
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X	
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado Intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X	
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X	
Reducción del 25%					
52	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo			X	
Con requerimiento previo					
53	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X	
54	¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X	
55	¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X	
Deuda					
56	¿La deuda está formada por la cuota más los recargos e intereses de demora que le correspondan?	X			**313,54 €**

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión / Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
VALOR:	**20213515013VT09L000023**
Nº EXPEDIENTE:	35140000099820

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
	a) nulidad, rescisión,resolución del acto o contrato que haya determinado la transmisión			X	
	b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
	c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			Aplicación de la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021 de 26/10/2021, al anular los artículos del texto refundido de la Ley Reguladora le las Haciendas Locales (R.D.Leg. 2/2004 de 5 de marzo) que determinaban la Base Imponible del impuesto, impidiendo la exigibilidad del mismo.
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			08 OTROS MOTIVOS
3	Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			Decreto: 48.752 - fecha: 17/12/2021
4	Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	Bajas masivas.
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?	X			La liquidación fue aprobada con anterioridad a la fecha de la sentencia del Tribunal Constitucional (26/10/2021) pero no estaba notificada, por lo que se cumple la prescripción relativa al alcance de la inconstitucionalidad y nulidad prevista en el Fundamento Jurídico 6 b) de la sentencia.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión / Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
VALOR:	**20213515069VT09L000026**
Nº EXPEDIENTE:	35140000099820

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
	a) nulidad, rescisión,resolución del acto o contrato que haya determinado la			X	
	b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
	c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			Aplicación de la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021 de 26/10/2021, al anular los artículos del texto refundido de la Ley Reguladora le las Haciendas Locales (R.D.Leg. 2/2004 de 5 de marzo) que determinaban la Base Imponible del impuesto, impidiendo la exigibilidad del mismo.
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			08 OTROS MOTIVOS
3	Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			Decreto: 48.752 - fecha: 17/12/2021
4	Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	Bajas masivas.
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremneto de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?	X			La liquidación fue aprobada con anterioridad a la fecha de la sentencia del Tribunal Constitucional (26/10/2021) pero no estaba notificada, por lo que se cumple la prescripción relativa al alcance de la inconstitucionalidad y nulidad prevista en el Fundamento Jurídico 6 b) de la sentencia.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión / Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
VALOR:	**20213515076VT10L000010**
Nº EXPEDIENTE:	35140000099820

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
	a) nulidad, rescisión,resolución del acto o contrato que haya determinado la			X	
	b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
	c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			Aplicación de la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021 de 26/10/2021, al anular los artículos del texto refundido de la Ley Reguladora le las Haciendas Locales (R.D.Leg. 2/2004 de 5 de marzo) que determinaban la Base Imponible del impuesto, impidiendo la exigibilidad del mismo.
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			08 OTROS MOTIVOS
3	Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			Decreto: 48.752 - fecha: 17/12/2021
4	Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	Bajas masivas.
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?	X			La liquidación fue aprobada con anterioridad a la fecha de la sentencia del Tribunal Constitucional (26/10/2021) pero no estaba notificada, por lo que se cumple la prescripción relativa al alcance de la inconstitucionalidad y nulidad prevista en el Fundamento Jurídico 6 b) de la sentencia.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión / Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
VALOR:	**20213515090VT09L000015**
Nº EXPEDIENTE:	35140000099820

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
	a) nulidad, rescisión,resolución del acto o contrato que haya determinado la			X	
	b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
	c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			Aplicación de la sentencia del Tribunal Constitucional 182/2021 de 26/10/2021, al anular los artículos del texto refundido de la Ley Reguladora le las Haciendas Locales (R.D.Leg. 2/2004 de 5 de marzo) que determinaban la Base Imponible del impuesto, impidiendo la exigibilidad del mismo.
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			08 OTROS MOTIVOS
3	Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			Decreto: 48.752 - fecha: 17/12/2021
4	Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	Bajas masivas.
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremneto de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?	X			La liquidación fue aprobada con anterioridad a la fecha de la sentencia del Tribunal Constitucional (26/10/2021) pero no estaba notificada, por lo que se cumple la prescripción relativa al alcance de la inconstitucionalidad y nulidad prevista en el Fundamento Jurídico 6 b) de la sentencia.

ASUNTO**:** Informe DEFINITIVO da fiscalización a posteriori dos padróns, altas, autoliquidacións, baixas de liquidacións e exencións/bonificacións do **Imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)** do **exercicio 2021**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE; VICETESOUREIRA

EXPEDIENTE: **2022000022146**

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori, realizada mediante os procedementos de mostraxe sobre os expedientes e liquidacións dos padróns fiscais, altas, autoliquidacións, baixas de liquidacións e bonificacións do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica do exercicio 2021, dos municipios que delegaron a xestión do devandito tributo na Deputación Provincial.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRHL)**:**

- **Art. 214 TRLRHL:**

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.
2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:***"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".*

- **Art. 222 TRLRHL:***"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".*

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado segundo, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios*

para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019 con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei 58/2003, do 17 de decembro Xeral Tributaria.

5. Real Decreto Lexislativo 2/2004, polo que se por o que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais:Título 2, Capítulo 2, Sección 3, Subsección 4: artigos do 92 ao 98

6. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

7. Ordenanza Fiscal Xeral (OFX) da Deputación provincial da Coruña:

Artigo 18.- IMPOSTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA

1.- O padrón fiscal do Imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica formarase polo Servizo de Xestión Tributaria da Deputación, en base ao padrón do ano anterior, incorporando as altas, transferencias, cambios de domicilio, baixas e calquera outra alteración con transcendencia tributaria.

2.- A efectos de determinar as tarifas a que se refire o artigo 95 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, considerarase potencia fiscal do vehículo a resultante de aplicar as fórmulas recollidas no Anexo V do Real Decreto 2822/1998, do 23 de decembro, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Vehículos.

3.- Para obter a débeda tributaria que constará no padrón, sobre as tarifas citadas no punto anterior aplicarase o coeficiente de incremento aprobado na ordenanza fiscal do Concello correspondente.

4.- As exencións a que se refiren as letras e) e g) do artigo 93.1 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais deberán ser solicitadas polos interesados, indicando as características do vehículo, a causa do beneficio e acompañando os documentos acreditativos do seu dereito. O procedemento a seguir para a súa concesión será aprobado polo presidente da Deputación.

5.- O modelo oficial de autoliquidación a utilizar polos obrigados tributarios para formalizar o alta no Imposto será o aprobado para o efecto por resolución da Presidencia.

6.- O concepto das diversas clases de vehículos e as regras para a aplicación das tarifas a que se refire o artigo 95 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, determinarase conforme ao establecido no Regulamento Xeral de Vehículos, nas normas tributarias e nas regras que a continuación se establecen:

1ª) As furgonetas, os furgóns e os vehículos mixtos adaptables tributarán como turismo, de acordo coa súa potencia fiscal, salvo nos seguintes casos: a) Si o vehículo estivese habilitado para o transporte de máis de nove acodes, incluído o condutor, tributará como autobús. b) Si o vehículo estivese autorizado para transportar máis de 525 quilogramos de carga útil tributará como camión.
2ª) Os motocarros terán a consideración, para os efectos deste imposto, de motocicletas e, por tanto, tributarán pola capacidade da súa cilindrada.
3ª) No caso dos vehículos articulados tributarán simultaneamente e por separado o que leve a potencia de arrastre e os remolques ou semirremolques arrastrados.

4ª) Os cuatriciclos tributarán como turismos, de acordo coa súa potencia fiscal, agás que a cilindrada do seu motor sexa inferior ou igual a 50 cm3 no caso de motores de explosión, ou que a súa potencia máxima neta sexa inferior ou igual a 4 kw para os demais tipos de motores, nese caso considerararanse, a efectos deste imposto, como ciclomotores.
5ª) As máquinas autopropulsadas que poidan circular polas vías públicas sen ser transportadas ou arrastradas por outros vehículos de tracción mecánica, tributarán polas tarifas correspondentes aos tractores.
6ª) A carga útil dos vehículos tipificados como camión a efectos da súa tributación no Imposto virá determinada pola diferenza en quilogramos entre a Masa Máxima Autorizada (M.M.A.) e a tara do vehículo, tomando estas magnitudes dos datos reflectidos no Cartón de Inspección Técnica do Vehículo.

7.- O efecto da concesión dos beneficios fiscais de carácter rogado, no suposto de vehículos xa matriculados, comeza a partir do exercicio seguinte á data da solicitude e non pode ter carácter retroactivo. Unha vez outorgado, o beneficio fiscal aplicarase nas sucesivas liquidacións en tanto non se alteren as circunstancias de feito ou de dereito que determinaron o seu outorgamento.

8.- A bonificación por antigüidade do vehículo, que no seu caso poida establecer o Concello, considerarase en todo caso como beneficio fiscal de carácter rogado, salvo que expresamente sinálese o contrario na correspondente ordenanza fiscal.

9.- Rateo de cotas: Cando a Deputación teña coñecemento, antes da aprobación do correspondente padrón, de que se produciu a baixa (definitiva ou temporal por roubo ou subtracción) dun vehículo, liquidarase a cota que corresponda segundo o prorrateo por trimestres que determine a normativa reguladora do imposto, incorporándose así ao padrón dese exercicio.

Cando a baixa se comunique á Deputación con posterioridade á aprobación do padrón e o recibo correspondente atópese aínda en período voluntario de ingreso, o contribuínte poderá optar por abonar o recibo e solicitar a devolución do importe ingresado en exceso ou ben solicitar a anulación do recibo e a emisión dunha liquidación polos trimestres que lle corresponda ingresar.

Cando a baixa se comunique unha vez que o recibo se atope xa en período executivo, o contribuínte deberá abonar o importe da débeda e solicitar a devolución do importe ingresado en exceso; o dereito de devolución non incluirá, neste caso, a recarga que se percibiu legalmente.

Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS

1.- Os Padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmobles, Imposto sobre Actividades Económicas e imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica elaborados polo Servizo de Xestión Tributaria, serán aprobados polo Presidente da Deputación.

2.- Os padróns aprobados poñeranse ao dispor dos concellos.

3.- Os Padróns serán obxecto de fiscalización pola Intervención da Deputación. O procedemento a seguir axustarase ao establecido na normativa aplicable e nas Bases de Execución do Orzamento para cada exercicio.

Artigo 9.- BENEFICIOS FISCAIS

"1.- Salvo que por disposición legal expresa sinálese o contrario, a concesión dos beneficios fiscais teñen carácter rogado, polo que terá que solicitala o obrigado tributario.

Nos casos en que o beneficio fiscal haxa de concederse a instancia de parte, salvo que expresamente sinálese o contrario na correspondente ordenanza fiscal, a solicitude deberá presentarse:

a) Cando se trate de tributos periódicos xestionados mediante padrón ou matrícula, no prazo

establecido na respectiva ordenanza para a presentación das preceptivas declaracións de alta ou modificación.

Non tratándose de supostos de alta no correspondente padrón ou matrícula o recoñecemento do dereito ao beneficio fiscal fornecerá efectos a partir do seguinte período a aquel en que se presentou a solicitude.

b) Cando se trate de tributos nos que se atope establecido o réxime de autoliquidación, no prazo de presentación da correspondente autoliquidación.

c) Nos casos restantes, nos prazos de presentación da correspondente declaración tributaria ou ao tempo da presentación da solicitude do permiso ou autorización que determine o nacemento da obrigación tributaria, segundo proceda.

2.- Con carácter xeral, a solicitude dos beneficios fiscais non terá carácter retroactivo, polo que comezará a fornecer efectos desde o momento en que por primeira vez teña lugar a remuneración do tributo con posterioridade á data de solicitude do beneficio fiscal.

3.- A proba de concorrencia dos requisitos establecidos pola normativa de cada tributo para o goce dos beneficios fiscais corresponde ao obrigado tributario.

4.- A resolución de concesión ou denegación dos beneficios fiscais de carácter rogado notificarase no prazo de seis meses desde a data en que a solicitude tivese entrada no Rexistro da Deputación. Si non se notifica a resolución no devandito prazo, a solicitude formulada entenderase desestimada.

5.- Cando se trate de beneficios fiscais que han de outorgarse de oficio, aplicásense no momento de practicar a liquidación, sempre que o servizo xestor dispoña da información acreditativa dos requirimentos esixidos para o seu goce".

III. ALCANCE DO EXAME EFECTUADO

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria
- Tipo de expedientes: Padróns fiscais, liquidacións de contraído previo e ingreso directo (altas), autoliquidacións, anulacións de liquidacións (baixas) e exencións e bonificacións relativas ao IVTM.
- Período considerado: Exercicio 2021
- Universo: 430.304
- Tamaño da mostra: 15 (4 autoliquidacións, 3 liquidacións, 4 altas de padrón 3 baixas e 1 expediente de beneficios fiscais).

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os universos e as porcentaxes de erro dos dous exercicios anteriores ao que se fiscaliza, procedeuse á selección das liquidacións do padrón, altas, baixas e autoliquidacións así como os expedientes de exencións e bonificacións que forman a mostra do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica habidas durante o exercicio 2021.

Detállase no **ANEXO 1** os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no **ANEXO 2** a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME EFECTUADO

A) A fiscalización realizada ha consistido en verificar os seguintes extremos:

□ Que as LIQUIDACIÓNS practicadas adecúanse á normativa de aplicación, que nesta materia recóllese en:

- Lei xeral Tributaria 58/2003, do 17 de decembro.
- Artigos 92 a 98 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Ordenanzas fiscais dos concellos que delegaron a xestión do imposto na Deputación.
- Ordenanza fiscal xeneral da Deputación.

En concreto, verificouse:

- Que as altas se produciron como consecuencia de feitos que orixinan a obrigación de contribuír por primeira vez, ben sexa por envío de nova información procedente dos concellos delegantes, información da Xefatura Provincial de Tráfico, iniciativa dos contribuíntes, erros detectados polo servizo de Xestión Tributaria ou ben por derivación de responsabilidade tributaria verifícase que as ditas liquidacións foron ben practicadas.

- Que se practicaron as liquidacións en función da potencia fiscal (turismos e tractores), do número de prazas (autobuses), da carga útil (camións e remolques) ou da cilindrada (motocicletas) e seguindo o cadro de Tarifas vixente no pagamento do imposto (primeiro día do período impositivo) segundo a normativa vixente (art. 95 do TRLRHL ou Ordenanza Fiscal de cada Concello).

- Que se ratearon correctamente, no seu caso, os trimestres naturais segundo a información transmitida pola Dirección Xeral de Tráfico.

- Que se aplicaron, no seu caso, as bonificacións correspondentes e é correcto o seu importe.

□ Que os PADRÓNS FISCAIS foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación como órgano competente, de acordo co previsto no artigo 16.3 e 21 da Ordenanza Fiscal Xeneral, e que a súa tramitación se produciu de acordo coa normativa de aplicación vixente relativa á notificación colectiva e exposición pública da matrícula e dos padróns.

□ Que os BENEFICIOS FISCAIS (exencións e bonificacións) aplicados foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación e se adecúan á normativa de aplicación.

□ Que as BAIXAS foron correctamente practicadas, e baseadas nos motivos establecidos na normativa vixente para este imposto e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.

● Realizouse unha **lista de comprobación** de cada un dos conceptos, que se achegan a este informe como **ANEXO 3.**

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión dos expedientes a través da aplicación informática tributaria GTT**.

B) Da fiscalización das liquidacións e expedientes da mostraxe debe concluírse, que en xeral, as liquidacións examinadas, que se achegan como **ANEXO 2** a este informe, están correctamente practicadas en base á documentación que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a súa anulación, no seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado.

C) A tramitación das liquidacións foi correcta, non obstante realízase a seguinte observación:

Detectouse que nas ordenanzas fiscais de diferentes concellos, as cotas recollidas non se corresponden coas resultantes de aplicar os coeficientes de incremento, segundo o tramo de potencia fiscal ou cilindrada ás tarifas do artigo 95 do TRLRHL, e sendo substancialmente superiores ás correctas no caso de algúns concellos.

No exercicio fiscalizado detectáronse diferenzas de escasa cuantía como é o caso do concello de Culleredo ou Narón ou máis significativas como o caso do concello de Fene.

Nos informes de fiscalización a posteriori de anos anteriores, xa se indicaron esas diferenzas, que ao non estar emendadas, é polo que debería darse traslado deste erro aos respectivos concellos para que procedan á súa modificación.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori do 30/09/2022, remitiuse á Vicetesoureira na mesma data para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

En data 14/10/2022, a Sección do IVTM do Servizo de Xestión Tributaria presenta alegacións, as cales quedan incorporadas ao expediente, e que ao non desvirtuar o exposto no informe provisional, éste elévase a DEFINITIVO.

.

ASUNTO**:** Informe provisional da fiscalización a posteriori dos padróns, altas, autoliquidacións, baixas de liquidacións e exencións/bonificacións do **Imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)** do **exercicio 2021**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE; VICETESOUREIRA

EXPEDIENTE: **2022000022146**

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori, realizada mediante os procedementos de mostraxe sobre os expedientes e liquidacións dos padróns fiscais, altas, autoliquidacións, baixas de liquidacións e bonificacións do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica do exercicio 2021, dos municipios que delegaron a xestión do devandito tributo na Deputación Provincial.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRHL)**:**

- **Art. 214 TRLRHL:**

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.
2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:***"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".*

- **Art. 222 TRLRHL:***"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".*

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado segundo, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios*

para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019 con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei 58/2003, do 17 de decembro Xeral Tributaria.

5. Real Decreto Lexislativo 2/2004, polo que se por o que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais:Título 2, Capítulo 2, Sección 3, Subsección 4: artigos do 92 ao 98

6. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

7. Ordenanza Fiscal Xeral (OFX) da Deputación provincial da Coruña:

Artigo 18.- IMPOSTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA

1.- O padrón fiscal do Imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica formarase polo Servizo de Xestión Tributaria da Deputación, en base ao padrón do ano anterior, incorporando as altas, transferencias, cambios de domicilio, baixas e calquera outra alteración con transcendencia tributaria.

2.- A efectos de determinar as tarifas a que se refire o artigo 95 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, considerarase potencia fiscal do vehículo a resultante de aplicar as fórmulas recollidas no Anexo V do Real Decreto 2822/1998, do 23 de decembro, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Vehículos.

3.- Para obter a débeda tributaria que constará no padrón, sobre as tarifas citadas no punto anterior aplicarase o coeficiente de incremento aprobado na ordenanza fiscal do Concello correspondente.

4.- As exencións a que se refiren as letras e) e g) do artigo 93.1 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais deberán ser solicitadas polos interesados, indicando as características do vehículo, a causa do beneficio e acompañando os documentos acreditativos do seu dereito. O procedemento a seguir para a súa concesión será aprobado polo presidente da Deputación.

5.- O modelo oficial de autoliquidación a utilizar polos obrigados tributarios para formalizar o alta no Imposto será o aprobado para o efecto por resolución da Presidencia.

6.- O concepto das diversas clases de vehículos e as regras para a aplicación das tarifas a que se refire o artigo 95 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, determinarase conforme ao establecido no Regulamento Xeral de Vehículos, nas normas tributarias e nas regras que a continuación se establecen:

1ª) As furgonetas, os furgóns e os vehículos mixtos adaptables tributarán como turismo, de acordo coa súa potencia fiscal, salvo nos seguintes casos: a) Si o vehículo estivese habilitado para o transporte de máis de nove acodes, incluído o condutor, tributará como autobús. b) Si o vehículo estivese autorizado para transportar máis de 525 quilogramos de carga útil tributará como camión.
2ª) Os motocarros terán a consideración, para os efectos deste imposto, de motocicletas e, por tanto, tributarán pola capacidade da súa cilindrada.
3ª) No caso dos vehículos articulados tributarán simultaneamente e por separado o que leve a potencia de arrastre e os remolques ou semirremolques arrastrados.

4ª) Os cuatriciclos tributarán como turismos, de acordo coa súa potencia fiscal, agás que a cilindrada do seu motor sexa inferior ou igual a 50 cm3 no caso de motores de explosión, ou que a súa potencia máxima neta sexa inferior ou igual a 4 kw para os demais tipos de motores, nese caso considerararanse, a efectos deste imposto, como ciclomotores.
5ª) As máquinas autopropulsadas que poidan circular polas vías públicas sen ser transportadas ou arrastradas por outros vehículos de tracción mecánica, tributarán polas tarifas correspondentes aos tractores.
6ª) A carga útil dos vehículos tipificados como camión a efectos da súa tributación no Imposto virá determinada pola diferenza en quilogramos entre a Masa Máxima Autorizada (M.M.A.) e a tara do vehículo, tomando estas magnitudes dos datos reflectidos no Cartón de Inspección Técnica do Vehículo.

7.- O efecto da concesión dos beneficios fiscais de carácter rogado, no suposto de vehículos xa matriculados, comeza a partir do exercicio seguinte á data da solicitude e non pode ter carácter retroactivo. Unha vez outorgado, o beneficio fiscal aplicarase nas sucesivas liquidacións en tanto non se alteren as circunstancias de feito ou de dereito que determinaron o seu outorgamento.

8.- A bonificación por antigüidade do vehículo, que no seu caso poida establecer o Concello, considerarase en todo caso como beneficio fiscal de carácter rogado, salvo que expresamente sinálese o contrario na correspondente ordenanza fiscal.

9.- Rateo de cotas: Cando a Deputación teña coñecemento, antes da aprobación do correspondente padrón, de que se produciu a baixa (definitiva ou temporal por roubo ou subtracción) dun vehículo, liquidarase a cota que corresponda segundo o prorrateo por trimestres que determine a normativa reguladora do imposto, incorporándose así ao padrón dese exercicio.

Cando a baixa se comunique á Deputación con posterioridade á aprobación do padrón e o recibo correspondente atópese aínda en período voluntario de ingreso, o contribuínte poderá optar por abonar o recibo e solicitar a devolución do importe ingresado en exceso ou ben solicitar a anulación do recibo e a emisión dunha liquidación polos trimestres que lle corresponda ingresar.

Cando a baixa se comunique unha vez que o recibo se atope xa en período executivo, o contribuínte deberá abonar o importe da débeda e solicitar a devolución do importe ingresado en exceso; o dereito de devolución non incluirá, neste caso, a recarga que se percibiu legalmente.

Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS

1.- Os Padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmobles, Imposto sobre Actividades Económicas e imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica elaborados polo Servizo de Xestión Tributaria, serán aprobados polo Presidente da Deputación.

2.- Os padróns aprobados poñeranse ao dispor dos concellos.

3.- Os Padróns serán obxecto de fiscalización pola Intervención da Deputación. O procedemento a seguir axustarase ao establecido na normativa aplicable e nas Bases de Execución do Orzamento para cada exercicio.

Artigo 9.- BENEFICIOS FISCAIS

"1.- Salvo que por disposición legal expresa sinálese o contrario, a concesión dos beneficios fiscais teñen carácter rogado, polo que terá que solicitala o obrigado tributario.

Nos casos en que o beneficio fiscal haxa de concederse a instancia de parte, salvo que expresamente sinálese o contrario na correspondente ordenanza fiscal, a solicitude deberá presentarse:

a) Cando se trate de tributos periódicos xestionados mediante padrón ou matrícula, no prazo

establecido na respectiva ordenanza para a presentación das preceptivas declaracións de alta ou modificación.

Non tratándose de supostos de alta no correspondente padrón ou matrícula o recoñecemento do dereito ao beneficio fiscal fornecerá efectos a partir do seguinte período a aquel en que se presentou a solicitude.

b) Cando se trate de tributos nos que se atope establecido o réxime de autoliquidación, no prazo de presentación da correspondente autoliquidación.

c) Nos casos restantes, nos prazos de presentación da correspondente declaración tributaria ou ao tempo da presentación da solicitude do permiso ou autorización que determine o nacemento da obrigación tributaria, segundo proceda.

2.- Con carácter xeral, a solicitude dos beneficios fiscais non terá carácter retroactivo, polo que comezará a fornecer efectos desde o momento en que por primeira vez teña lugar a remuneración do tributo con posterioridade á data de solicitude do beneficio fiscal.

3.- A proba de concorrencia dos requisitos establecidos pola normativa de cada tributo para o goce dos beneficios fiscais corresponde ao obrigado tributario.

4.- A resolución de concesión ou denegación dos beneficios fiscais de carácter rogado notificarase no prazo de seis meses desde a data en que a solicitude tivese entrada no Rexistro da Deputación. Si non se notifica a resolución no devandito prazo, a solicitude formulada entenderase desestimada.

5.- Cando se trate de beneficios fiscais que han de outorgarse de oficio, aplicásense no momento de practicar a liquidación, sempre que o servizo xestor dispoña da información acreditativa dos requirimentos esixidos para o seu goce".

III. ALCANCE DO EXAME EFECTUADO

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria
- Tipo de expedientes: Padróns fiscais, liquidacións de contraído previo e ingreso directo (altas), autoliquidacións, anulacións de liquidacións (baixas) e exencións e bonificacións relativas ao IVTM.
- Período considerado: Exercicio 2021
- Universo: 430.304
- Tamaño da mostra: 15 (4 autoliquidacións, 3 liquidacións, 4 altas de padrón 3 baixas e 1 expediente de beneficios fiscais).

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os universos e as porcentaxes de erro dos dous exercicios anteriores ao que se fiscaliza, procedeuse á selección das liquidacións do padrón, altas, baixas e autoliquidacións así como os expedientes de exencións e bonificacións que forman a mostra do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica habidas durante o exercicio 2021.

Detállase no **ANEXO 1** os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no **ANEXO 2** a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME EFECTUADO

A) A fiscalización realizada ha consistido en verificar os seguintes extremos:

□ Que as LIQUIDACIÓNS practicadas adecúanse á normativa de aplicación, que nesta materia recóllese en:

- Lei xeral Tributaria 58/2003, do 17 de decembro.
- Artigos 92 a 98 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Ordenanzas fiscais dos concellos que delegaron a xestión do imposto na Deputación.
- Ordenanza fiscal xeneral da Deputación.

En concreto, verificouse:

- Que as altas se produciron como consecuencia de feitos que orixinan a obrigación de contribuír por primeira vez, ben sexa por envío de nova información procedente dos concellos delegantes, información da Xefatura Provincial de Tráfico, iniciativa dos contribuíntes, erros detectados polo servizo de Xestión Tributaria ou ben por derivación de responsabilidade tributaria verifícase que as ditas liquidacións foron ben practicadas.

- Que se practicaron as liquidacións en función da potencia fiscal (turismos e tractores), do número de prazas (autobuses), da carga útil (camións e remolques) ou da cilindrada (motocicletas) e seguindo o cadro de Tarifas vixente no pagamento do imposto (primeiro día do período impositivo) segundo a normativa vixente (art. 95 do TRLRHL ou Ordenanza Fiscal de cada Concello).

- Que se ratearon correctamente, no seu caso, os trimestres naturais segundo a información transmitida pola Dirección Xeral de Tráfico.

- Que se aplicaron, no seu caso, as bonificacións correspondentes e é correcto o seu importe.

□ Que os PADRÓNS FISCAIS foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación como órgano competente, de acordo co previsto no artigo 16.3 e 21 da Ordenanza Fiscal Xeneral, e que a súa tramitación se produciu de acordo coa normativa de aplicación vixente relativa á notificación colectiva e exposición pública da matrícula e dos padróns.

□ Que os BENEFICIOS FISCAIS (exencións e bonificacións) aplicados foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación e se adecúan á normativa de aplicación.

□ Que as BAIXAS foron correctamente practicadas, e baseadas nos motivos establecidos na normativa vixente para este imposto e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.

● Realizouse unha **lista de comprobación** de cada un dos conceptos, que se achegan a este informe como **ANEXO 3.**

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión dos expedientes a través da aplicación informática tributaria GTT**.

B) Da fiscalización das liquidacións e expedientes da mostraxe debe concluírse, que en xeral, as liquidacións examinadas, que se achegan como **ANEXO 2** a este informe, están correctamente practicadas en base á documentación que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a súa anulación, no seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado.

C) A tramitación das liquidacións foi correcta, non obstante realízase a seguinte observación:

Detectouse que nas ordenanzas fiscais de diferentes concellos, as cotas recollidas non se corresponden coas resultantes de aplicar os coeficientes de incremento, segundo o tramo de potencia fiscal ou cilindrada ás tarifas do artigo 95 do TRLRHL, e sendo substancialmente superiores ás correctas no caso de algúns concellos.

No exercicio fiscalizado detectáronse diferenzas de escasa cuantía como é o caso do concello de Culleredo ou Narón ou máis significativas como o caso do concello de Fene.

Nos informes de fiscalización a posteriori de anos anteriores, xa se indicaron esas diferenzas, que ao non estar emendadas, é polo que debería darse traslado deste erro aos respectivos concellos para que procedan á súa modificación.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e remítese á unidade xestora para que formule as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente, durante o prazo máximo de QUINCE DÍAS. Transcorrido o mesmo, si non presentan alegacións, o presente informe terá carácter definitivo.

ANEXO 1

ejercicio	concepto	Descripción	universo	Tamaño muestra	porcen_error
2021	1	**BAIXAS RECADACIÓN**	**2.827**	15	0,5
2021	2	**TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS**	**43.102**	15	0,5
2021	3	**RECURSOS PROPIOS**	**7.893**	15	0,5
2021	4	**IIVTNU**	**14.849**	15	0,5
2021	5	**TRÁFICO**	**25.966**	15	0,5
2021	6	**IBI**	**780.307**	15	0,5
2021	7	**IAE**	**7.759**	15	0,5
2021	8	**IVTM**	**430.304**	15	0,5
TOTAL			**1.313.007**	**120**	

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	cod_moti	numero_rege	remesa
2021	8	IVTM	Alta		A	Autoliquidación	IV	20213515012IV06A000008			
2021	8	IVTM	Alta		A	Autoliquidación	IV	20213515046IV07A000001			
2021	8	IVTM	Alta		A	Autoliquidación	IV	20213515070IV05A000007			
2021	8	IVTM	Alta		A	Autoliquidación	IV	20213515055IV06A000040			
2021	8	IVTM	Alta		L	Liquidación	IV	20213515031IV01L000002		35160000120717	
2021	8	IVTM	Alta		L	Liquidación	IV	20213515055IV09L000001		35160000126963	
2021	8	IVTM	Alta		L	Liquidación	IV	20213515090IV03L000004		35160000122464	
2021	8	IVTM	Alta		V	Padrón	IV	20213515036IV01R001566			
2021	8	IVTM	Alta		V	Padrón	IV	20213515055IV01R000610			
2021	8	IVTM	Alta		V	Padrón	IV	20213515084IV01R000899			
2021	8	IVTM	Alta		V	Padrón	IV	20213515055IV01R008173			
2021	8	IVTM	Baja				IV	20213515005IV01R007101	A2	35160000121387	19027
2021	8	IVTM	Baja				IV	20213515009IV01R005640	A2	35160000121387	19027
2021	8	IVTM	Baja				IV	20213515095IV01R001691	A2	35110000019551	19565

2021	8	IVTM	Bonificaciones de ivtm					35160000120125

Total	15

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	**20213515012IV06A000008**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
1	¿La autoliquidación se produjo como consecuencia de hechos que originan la obligación de contribuir por primera vez, bien sea por envío de nueva información procedente de los ayuntamientos delegantes, información de la Jefatura Provincial de Tráfico, iniciativa de los contribuyentes, errores detectados por el servicio de Gestión Tributaria o bien por derivación de responsabilidad tributaria ?	X				
2	Se ha presentado la autoliquidación en plazo y forma según la Ordenanza fiscal municipal respectiva ?	X			Art.11, Ordenanza Fiscal reguladora do IVTM Concello de Boqueixón: Se presentará la autoliquidación en el plazo de 30 días desde la adquisición o reforma del vehiculo. Simultáneamente a la presentación de la autoliquidación, se ingresará el importe de la cuota Fecha matriculación y autoliquidación coincidentes.	
3	Coincide el sujeto pasivo de la autoliquidación con el nombre que consta en Tráfico?	X				
4	¿Son correctos según los datos de Tráfico los datos del vehículo en la autoliquidación: Nº de bastidor, marca , modelo, potencia fiscal…etc ?	X				
5	Se ha utilizado el modelo oficial telemático de autoliquidación para formalizar el alta en el impuesto, aprobado al efecto por Resolución de la Presidencia?	X				
6	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 50 - MOTOCICLETA. 2 Ruedas s.sid. Cilindrada 125 c.c.	
7	Tarifa vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente art. 95 del TRLRHL	X			4,42	
8	Coeficiente de incremento según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			BOQUEIXON 1,5	
10	¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?	X			3	
	a) 1ª adquisición	X				
	b) baja definitiva					
	c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público					
11	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*4,97*	(*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			***4,97***	(*)

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2014
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	**20213515046IV07A000001**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
1	¿La autoliquidación se produjo como consecuencia de hechos que originan la obligación de contribuir por primera vez, bien sea por envío de nueva información procedente de los ayuntamientos delegantes, información de la Jefatura Provincial de Tráfico, iniciativa de los contribuyentes, errores detectados por el servicio de Gestión Tributaria o bien por derivación de responsabilidad tributaria ?	X				
2	Se ha presentado la autoliquidación en plazo y forma según la Ordenanza fiscal municipal respectiva ?	X			La Ordenanza Fiscal reguladora do IVTM Concello de Mazaricos no regula el régimen de autoliquidación. Fecha alta y autoliquidación coincidentes:	
3	Coincide el sujeto pasivo de la autoliquidación con el nombre que consta en Tráfico?	X				
4	¿Son correctos según los datos de Tráfico los datos del vehículo en la autoliquidación: Nº de bastidor, marca , modelo, potencia fiscal…etc ?	X				
5	Se ha utilizado el modelo oficial telemático de autoliquidación para formalizar el alta en el impuesto, aprobado al efecto por Resolución de la Presidencia?	X				
6	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 11,64	
7	Tarifa vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente art. 95 del TRLRHL	X			De 8 hasta 11,99 CVF **34,08**	
8	Coeficiente de incremento según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			MAZARICOS **1**	
10	¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?	X			2	
	a) 1ª adquisición	X				
	b) baja definitiva					
	c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público					
11	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*17,04*	(*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			*17,04*	(*)

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	**20213515070IV05A000007**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
1	¿La autoliquidación se produjo como consecuencia de hechos que originan la obligación de contribuir por primera vez, bien sea por envío de nueva información procedente de los ayuntamientos delegantes, información de la Jefatura Provincial de Tráfico, iniciativa de los contribuyentes, errores detectados por el servicio de Gestión Tributaria o bien por derivación de responsabilidad tributaria ?	X				
2	Se ha presentado la autoliquidación en plazo y forma según la Ordenanza fiscal municipal respectiva ?	X			Artigo 3 da Ordenanza fiscal núm. 14 reguladora do IVTM do Concello de Pontedeume En caso de primeiras adquisicións dun vehículo os suxeitos pasivos presentarán ante a oficina xestora correspondente, no prazo de trinta días a contar desde a data da adquisición declaración por este imposto segundo modelo aprobado polo concello ... O sistema establecido neste artigo poderá ser sustituído polo réxime de autoliquidación ... Fecha matriculación y autoliquidación coincidentes: 21-05-2021	
3	Coincide el sujeto pasivo de la autoliquidación con el nombre que consta en Tráfico?	X				
4	¿Son correctos según los datos de Tráfico los datos del vehículo en la autoliquidación: Nº de bastidor, marca , modelo, potencia fiscal…etc ?	X				
5	Se ha utilizado el modelo oficial telemático de autoliquidación para formalizar el alta en el impuesto, aprobado al efecto por Resolución de la Presidencia?	X				
6	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 10,44	
7	Tarifa vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente art. 95 del TRLRHL	X			De 8 a 11,99 CVF 34,08	
8	Coeficiente de incremento según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			PONTEDEUME **1,4**	
10	¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?	X			3	
	a) 1ª adquisición	X				
	b) baja definitiva					
	c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público					
11	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*35,78*	(*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			***35,78***	(*)

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	**20213515055IV06A000040**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La autoliquidación se produjo como consecuencia de hechos que originan la obligación de contribuir por primera vez, bien sea por envío de nueva información procedente de los ayuntamientos delegantes, información de la Jefatura Provincial de Tráfico, iniciativa de los contribuyentes, errores detectados por el servicio de Gestión Tributaria o bien por derivación de responsabilidad tributaria ?	X			
2	Se ha presentado la autoliquidación en plazo y forma según la Ordenanza fiscal municipal respectiva ?	X			Se ingresará el importe de la autoliquidación en el plazo de 30 días desde la adquisión o reforma la la clasifiación del vehiculo. Fecha alta y autoliquidación coincidentes: 31/07/2020
3	Coincide el sujeto pasivo de la autoliquidación con el nombre que consta en Tráfico?	X			
4	¿Son correctos según los datos de Tráfico los datos del vehículo en la autoliquidación: Nº de bastidor, marca , modelo, potencia fiscal…etc ?	X			
5	Se ha utilizado el modelo oficial telemático de autoliquidación para formalizar el alta en el impuesto, aprobado al efecto por Resolución de la Presidencia?	X			
6	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 20 - FURGONETA Potencia fiscal (CF) 19,92 Carga útil: 1.129 Kg
7	Tarifa vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente art. 95 del TRLRHL	X			Carga útil > 525 kg => Tarifa de CAMIÓN De 1.000 a 2.999 Kg de carga útil 83,3
8	Coeficiente de incremento según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			NARÓN 1,84
10	¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?	X			3
	a) 1ª adquisición	X			
	b) baja definitiva				
	c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público				
11	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*114,95* (*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			***114,68*** ***Importe autoliquidado que se considera correcto según o cadro de tarifas recollido na Ordenanza fiscal do imposto e certificadas polo concello como vixentes para o exercicio 2021*** (*)

(*)

No escribir. Celdas numéricas automáticas.

En la ordenanza fiscal nº 4 reguladora del I.V.T.M. del Concello de NARÓN no hay coincidencia en su art. 1, entre el coeficiente de incremento a aplicar (1,84) y el cuadro con las cuotas resultantes de aplicar dicho coeficiente a las tarifas del art. 95 del TRLHL.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	**202135150 31IV01L000002**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	El alta de la liquidación se produjo como consecuencia de hechos que originan la obligación de contribuir por primera vez, bien sea por envío de nueva información procedente de los ayuntamientos delegantes, información de la Jefatura Provincial de Tráfico, iniciativa de los contribuyentes, errores detectados por el servicio de Gestión Tributaria o bien por derivación de responsabilidad tributaria ?	X			Vehículo en estado de Baja Temporal desde el ejercicio 2017, a petición del titular. En 19-01-2021 se da de Alta por rehabilitación de la baja temporal
2	¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?	X			4
	a) 1ª adquisición			X	
	b) baja definitiva			X	
	c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público			X	
3	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 12,78
4	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 12 hasta 15,99 CVF 71,94
5	En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			CULLEREDO 1,784 *128,34* (*)
6	¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/		X		Existen diferencias
7	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*128,34* (*)
8	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%
9	¿Es correcto el importe liquidado?	X			***128,30*** ***Correcto según o cadro de tarifas recollido na Ordenanza fiscal do imposto e certificadas polo concello como vixentes para o exercicio 2021*** (*)
10	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
11	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución nº : 7.322 de 02-03-2021
12	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT?	X			

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

En la ordenanza fiscal nº 2 reguladora del I.V.T.M. del Concello de CULLEREDO no hay coincidencia, en su art. 1, entre el coeficiente de incremento a aplicar (1,784) y el cuadro con las cuotas resultantes de aplicar dicho coeficiente a las tarifas del art. 95 del TRLHL.
Son pequeñas diferencias y solamente en algunas clases de vehículos y tramos de potencia.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	**202135150 55IV09L000001**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	El alta de la liquidación se produjo como consecuencia de hechos que originan la obligación de contribuir por primera vez, bien sea por envío de nueva información procedente de los ayuntamientos delegantes, información de la Jefatura Provincial de Tráfico, iniciativa de los contribuyentes, errores detectados por el servicio de Gestión Tributaria o bien por derivación de responsabilidad tributaria ?	X			Vehículo en estado de Baja Temporal desde el ejercicio 2017, a petición del titular. En 27-08-2121 se da de Alta por rehabilitación de la baja temporal
2	¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?			X	4
	a) 1ª adquisición			X	
	b) baja definitiva			X	
	c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público			X	
3	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 11,47
4	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 8 hasta 11,99 CVF 34,08
5	En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			NARÓN **1,84** *62,71* (*)
6	¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/		X		**Existen diferencias**
7	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*62,71* (*)
8	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%
9	¿Es correcto el importe liquidado?	X			***62,54*** ***Correcto según o cadro de tarifas recollido na Ordenanza fiscal do imposto e certificadas polo concello como vixentes para o exercicio 2021*** (*)
10	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
11	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución nº 43.895 de 08-11-2021
12	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT?	X			

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

En la ordenanza fiscal nº 4 reguladora del I.V.T.M. del Concello de NARÓN no hay coincidencia en su art. 1, entre el coeficiente de incremento a aplicar (1,84) y el cuadro con las cuotas resultantes de aplicar dicho coeficiente a las tarifas del art. 95 del TRLHL.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	**202135150 90IV03L000004**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
1	El alta de la liquidación se produjo como consecuencia de hechos que originan la obligación de contribuir por primera vez, bien sea por envío de nueva información procedente de los ayuntamientos delegantes, información de la Jefatura Provincial de Tráfico, iniciativa de los contribuyentes, errores detectados por el servicio de Gestión Tributaria o bien por derivación de responsabilidad tributaria ?	X			En 12-05-2021 se anula la baja por transferencia de 22-06-2017, por lo que se liquidan los ejercios 2019, 2020 y 2021	
2	¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?			X	4	
	a) 1ª adquisición			X		
	b) baja definitiva			X		
	c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público			X		
3	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 12,02	
4	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 12 a 15,99	
					71,94	
5	En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			VEDRA	
					1,1	
					79,13	(*)
6	¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/	X			**79,14**	
7	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*79,13*	(*)
8	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
9	¿Es correcto el importe liquidado?	X			***79,13***	(*)
10	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X				
11	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución nº : 24.263 de 03-06-2021	
12	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT?	X				

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria (IVTM)
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	**20213515036IV01R001566**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
1	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 13,3	
2	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 12 hasta 15,99 CVF **71,94**	
3	En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			FENE **1,5** *107,91*	(*)
4	¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/		X		**Existen diferencias**	
5	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*107,91*	(*)
6	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
7	¿Es correcto el importe liquidado?	X			***117,16*** *Correcto según o cadro de tarifas recollido na Ordenanza fiscal do imposto e certificadas polo concello como vixentes para o exercicio 2021*	(*)
8	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X				
9	Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente)	X			Decreto: 12.278 Fecha: 30/03/2021	

En la ordenanza fiscal nº 23 reguladora del I.V.T.M. del Concello de FENE no hay coincidencia en su art. 4, entre el coeficiente de incremento a aplicar (1,5 ó 1,6, según los casos) y el cuadro con las cuotas resultantes de aplicar dicho coeficiente a las tarifas del art. 95 del TRLHL.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria (IVTM)
PERIODO CONSIDERADO:	2020
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	**20213515055IV01R000610**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
1	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 14,12	
2	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 12 a 15,99 CVF **71,94**	
3	En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			NARÓN **1,84** *132,37*	(*)
4	¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/		X		**Existen diferencias**	
5	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*132,37*	(*)
6	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
7	¿Es correcto el importe liquidado?	X			***132,10*** ***Correcto según o cadro de tarifas recollido na Ordenanza fiscal do imposto e certificadas polo concello como vixentes para o exercicio 2021***	(*)
8	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X				
9	Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente)	X			Decreto: 12.278 Fecha: 30/03/2021	

En la ordenanza fiscal nº 4 reguladora del I.V.T.M. del Concello de NARÓN no hay coincidencia en su art. 1, entre el coeficiente de incremento a aplicar (1,84) y el cuadro con las cuotas resultantes de aplicar dicho coeficiente a las tarifas del art. 95 del TRLHL.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria (IVTM)
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	**20213515084IV01R000899**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
1	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 12,37	
2	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 12 hasta 15,99 CVF **71,94**	
3	En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			TOQUES **1,2** *86,33*	(*)
4	¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/	X			**86,32**	
5	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*86,33*	(*)
6	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
7	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*86,33*	(*)
8	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X				
9	Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente)	X			Decreto: 12.278 Fecha: 30/03/2021	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria (IVTM)
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	**20213515055IV01R008173**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
1	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 10,56	
2	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 8 a 11,99 CVF **34,08**	
3	En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			NARÓN 1,84 *62,71*	(*)
4	¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/		X		**Existen diferencias**	
5	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*62,71*	(*)
6	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
7	¿Es correcto el importe liquidado?	X			***62,54*** ***Correcto según o cadro de tarifas recollido na Ordenanza fiscal do imposto e certificadas polo concello como vixentes para o exercicio 2021***	(*)
8	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X				
9	Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente)	X			Decreto: 12.278 Fecha: 30/03/2021	

En la ordenanza fiscal nº 4 reguladora del I.V.T.M. del Concello de NARÓN no hay coincidencia en su art. 1, entre el coeficiente de incremento a aplicar (1,84) y el cuadro con las cuotas resultantes de aplicar dicho coeficiente a las tarifas del art. 95 del TRLHL.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	**20213515005IV01R007101**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión tributaria: Bajas del IVTM				
1	Se han producido las bajas en el IVTM por supuestos de declaración de crédito incobrable, por baja definitiva en los Registros de tráfico ,baja temporal por robo o subtracción del vehículo, por error en la liqudiación, variación en la situación censal del vehículo, etc?	X			Baja por cambio de domicilio del titular y del vehículo
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			Motivo 02 : Baja por Moción IVTM
3	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones y se prorratearon los trimestes correspondientes en el supuesto de baja definitiva del vehículo?			X	El nuevo domicilio está en un ayuntamiento no usuario de los servicios tributarios de esta Diputación.
4	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Fecha Decreto: 20/04/2021 Número Decreto: 15.339
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica de acuerdo con la normativa vigente ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	**20213515009IV01R005640**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión tributaria: Bajas del IVTM				
1	Se han producido las bajas en el IVTM por supuestos de declaración de crédito incobrable, por baja definitiva en los Registros de tráfico ,baja temporal por robo o subtracción del vehículo, por error en la liqudiación, variación en la situación censal del vehículo, etc?	X			Baja por cambio de domicilio del titular y del vehículo
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			Motivo 02 : Baja por Moción IVTM
3	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones y se prorratearon los trimestes correspondientes en el supuesto de baja definitiva del vehículo?			X	El nuevo domicilio está en un ayuntamiento no usuario de los servicios tributarios de esta Diputación.
4	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Fecha Decreto: 20/04/2021 Número Decreto: 15.339
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica de acuerdo con la normativa vigente ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	**20213515095IV01R001691**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión tributaria: Bajas del IVTM				
1	Se han producido las bajas en el IVTM por supuestos de declaración de crédito incobrable, por baja definitiva en los Registros de tráfico ,baja temporal por robo o subtracción del vehículo, por error en la liqudiación, variación en la situación censal del vehículo, etc?	X			Baja definitiva del vehículo en : 16/04/2021
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			Motivo 02 : Baja por Moción IVTM
3	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones y se prorratearon los trimestes correspondientes en el supuesto de baja definitiva del vehículo?	X			Se generó la liquidación 20213515095IV04L000001 prorrateando los dos trimestres correspondientes
4	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Fecha Decreto: 30/06/2021 Número Decreto: 28.358
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica de acuerdo con la normativa vigente ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	Exenciones y Bonificaciones del IVTM
Nº Expediente:	**35160000120125**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
EXENCIONES					
1	¿La exención es de carácter **rogado**:			X	
	a) vehículos para personas de movilidad reducida construido especialmente (y no meramente adaptado)				
	b) vehículos matriculados a nombre de personas con discapacidad para su uso exclusivo			X	
	c) vehículos agrícolas				
2	En caso afirmativo, ¿se ha presentado, la solicitud instando la concesión de la bonificación o exención? (TRLRHL u Ordenanzas Fiscales de cada Ayuntamiento)			X	
3	Contienen las solicitudes todos los datos como: características del vehículo, su matrícula y la causa del beneficio?			X	
4	¿Se aporta la documentación requerida, en su caso, en la respectiva Ordenanza Fiscal?			X	
5	En relación con la exención por motivos de **minusvalía:**			X	
	a) se aporta el Certificado de minusvalía emitido por órgano competente ?			X	
	b) se justifica el destino del vehículo ante el ayuntamiento de la imposición, en los términos que este establezca en la Ordenanza vigente ?			X	
6	En las exenciones por tratarse de un **vehículo agrícola** (tractores, remolques, semirremolques, maquinaria) aportan como justificante la Cartilla de Inspección Agrícola ?				
BONIFICACIONES					
7	Dado que las bonificaciones en el IVTM son de carácter **rogado,** ¿se ha presentado, la solicitud instando la concesión de la bonificación o exención? (TRLRHL u Ordenanzas Fiscales de cada Ayuntamiento)	X			Acuse de recibo de la presentación electrónia de la solicitud en fecha 07/04/2021
8	Contienen las solicitudes todos los datos como: características del vehículo, su matrícula y la causa del beneficio?	X			
9	¿Se aporta la documentación requerida, en su caso, en la respectiva OF?	X			Ficha Técnica de la Consellería de Industria da Xunta de Galicia de 22/12/2020 con la finalidad de emisión de Tarjeta ITV por catalogación del vehículo como "Histórico".
10	¿Es una bonificación en función de la **clase de carburante** que consuma el vehículo, en razón a la incidencia de la combustión de dicho carburante en el medio ambiente (máx. 75%)?			X	
11	¿Es una bonificación en función de las **características de los motores** de los vehículos y su incidencia en el medio ambiente (máx. 75%)?			X	
12	¿Es una bonificación por tratarse de vehículos **históricos** o de aquellos que tengan una antigüedad mínima de **veinticinco años** (contados a partir de la fecha de su fabricación o, si ésta no se conociera, tomando como tal la de su primera matriculación o, en su defecto, la fecha en que el correspondiente tipo o variante se dejó de fabricar)?	X			Fecha de fabricación: 1938
ASPECTOS COMUNES					
13	¿La concesión ha sido aprobada por Resolución de Presidencia ?	X			Fecha Aprobación: 21/04/2021 Número Aprobación: 15.633
14	¿Se ha comunicado formalmente al contribuyente la concesión de la exención/bonificación?	X			05/05/2021 Firmada por Acuse/Entregado
15	¿El régimen de beneficios fiscales viene recogido en la respectiva ordenanza fiscal municipal?	X			Concello de A BAÑA: Regula tanto las bonificaciones como las exenciones
16	¿Ha delegado el Ayuntamiento titular del impuesto la competencia para la concesión?	X			
17	¿La concesión se ha tramitado por el Servicio de Gestión Tributaria de la Excma. Diputación Provincia?	X			
18	¿Aparecen recogidas en las bases de datos (sistema GTT de Gestión/Recaudación) las bonificaciones / exenciones concedidas?	X			Apartado de: Beneficios Fiscales
19	El efecto de la concesión de los beneficios fiscales de carácter rogado, en el supuesto de vehículos ya matriculados, ¿comienza a partir del ejercicio siguiente a la fecha de la solicitud?			X	Matriculación: 08/03/2021. Efectos en el propio ejercicio.

ASUNTO: Informe DEFINITIVO da fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás **baixas por insolvencia ("fallidos") e derivacións de responsabilidade motivadas por "fallidos",** de expedientes referentes a valores relativos aos impostos municipais do **exercicio 2021**

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2022000022148

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori realizada mediante os procedementos de mostraxe dos expedientes relativos a certas liquidacións que deron lugar á declaración de "Fallidos" (baixas por insolvencia) por ser o crédito incobrable dos suxeitos pasivos e aqueloutros nos cales se pode derivar a acción administrativa para esixir o pago da débeda tributaria en réxime de derivación de responsabilidade.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais**:**

- **Art. 214 TRLRHL:**

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".

- **Art. 222 TRLRHL:**

"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido o requira, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa.".*

3. Resolución da Presidencia núm. 45.329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos e fiscalización que se desenvolvan a partir do 1 de xaneiro do 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Artigos 61 a 63 do Real Decreto 939/2005 do 29 de Xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Recadación.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR.

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade Xestora: Servizo de Recadación.
- Tipo de expedientes: Os relativos ás baixas por insolvencia, xestionados por conta dos concellos da provincia que teñen delegada a xestión tributaria nesta Deputación.
- Período considerado: Exercicio 2021.
- Universo: 2.827
- Tamaño da mostra: 15 (14 valores e 1 expte. derivación responsabilidade).

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento informático de mostraxe aleatoria simple, procedeuse á selección de liquidacións que foron dadas de baixa polo Servizo de Recadación mediante expedientes de créditos incobrables e declaración de Falido do debedor principal e expedientes nos cales se pode derivar a acción administrativa para esixir o pago da débeda tributaria en réxime de responsabilidade subsidiaria.

Detállase no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no ANEXO 2 a listaxe das liquidacións ou expedientes seleccionados.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización realizada consistiu en verificar que os expedientes tramitados adecúanse á normativa de aplicación.

● Realizáronse unhas **listaxes de comprobación** que se xuntan a este informe como ANEXO 3.

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do distintos expediente a través da aplicación informática tributaria GTT**.

B) Da fiscalización dos expedientes examinados, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, debe concluírse que están correctamente tramitados en base á documentación que deu orixe aos mesmos.

Observacións: Na mostraxe consta a liquidación **20203515047IV01R001352** que ao non producirse o pago en período voluntario foi incluída nun expediente executivo para iniciar o procedemento de constrinximento. Non obstante, o debedor non chegou a ser declarado insolvente, pois ao ter recoñecido crédito ao seu favor por parte do concello, realizouse a compensación das débedas, cerrando polo tanto o expediente executivo e declarando a baixa do valor polo Motivo 21 – Ingreso por outros medios.

VI. ALEGACIÓNS

Con data 13-10-2022 emitiuse o informe provisional no que se daba un prazo de quince días á unidade xestora para presentar alegacións.

O 08/11/2022 recíbese o expediente sen alegacións.

Á vista do anterior, emítese o presente informe con carácter DEFINITIVO.

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás **baixas por insolvencia ("fallidos") e derivacións de responsabilidade motivadas por "fallidos",** de expedientes referentes a valores relativos aos impostos municipais do **exercicio 2021**

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2022000022148

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori realizada mediante os procedementos de mostraxe dos expedientes relativos a certas liquidacións que deron lugar á declaración de "Fallidos" (baixas por insolvencia) por ser o crédito incobrable dos suxeitos pasivos e aqueloutros nos cales se pode derivar a acción administrativa para esixir o pago da débeda tributaria en réxime de derivación de responsabilidade.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais**:**

- **Art. 214 TRLRHL:**

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".

- **Art. 222 TRLRHL:**

"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido o requira, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa.".*

3. Resolución da Presidencia núm. 45.329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos e fiscalización que se desenvolvan a partir do 1 de xaneiro do 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Artigos 61 a 63 do Real Decreto 939/2005 do 29 de Xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Recadación.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR.

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade Xestora: Servizo de Recadación.
- Tipo de expedientes: Os relativos ás baixas por insolvencia, xestionados por conta dos concellos da provincia que teñen delegada a xestión tributaria nesta Deputación.
- Período considerado: Exercicio 2021.
- Universo: 2.827
- Tamaño da mostra: 15 (14 valores e 1 exptes. derivación responsabilidade).

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento informático de mostraxe aleatoria simple, procedeuse á selección de liquidacións que foron dadas de baixa polo Servizo de Recadación mediante expedientes de créditos incobrables e declaración de Falido do debedor principal e expedientes nos cales se pode derivar a acción administrativa para esixir o pago da débeda tributaria en réxime de responsabilidade subsidiaria.

Detállase no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no ANEXO 2 a listaxe das liquidacións ou expedientes seleccionados.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización realizada consistiu en verificar que os expedientes tramitados adecúanse á normativa de aplicación.

● Realizáronse unhas **listaxes de comprobación** que se xuntan a este informe como ANEXO 3.

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do distintos expediente a través da aplicación informática tributaria GTT**.

B) Da fiscalización dos expedientes examinados, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, debe concluírse que están correctamente tramitados en base á documentación que deu orixe aos mesmos.

Observacións: Na mostraxe consta a liquidación **20203515047IV01R001352** que ao non producirse o pago en período voluntario foi incluída nun expediente executivo para iniciar o procedemento de constrinximento. Non obstante, o debedor non chegou a ser declarado insolvente, pois ao ter recoñecido crédito ao seu favor por parte do concello, realizouse a compensación das débedas, cerrando polo tanto o expediente executivo e declarando a baixa do valor polo Motivo 21 – Ingreso por outros medios.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e se remite á unidade xestora para que no prazo de QUINCE DÍAS formalice por escrito as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente, indicándolle que si no devandito prazo non se recibiron, o presente informe terá a consideración de definitivo.

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

ANEXO 1

ejercicio	concepto	Descripción	universo	Tamaño muestra	porcen_error
2021	1	**BAIXAS RECADACIÓN**	**2.827**	15	0,5
2021	2	**TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS**	**43.102**	15	0,5
2021	3	**RECURSOS PROPIOS**	**7.893**	15	0,5
2021	4	**IIVTNU**	**14.849**	15	0,5
2021	5	**TRÁFICO**	**25.966**	15	0,5
2021	6	**IBI**	**780.307**	15	0,5
2021	7	**IAE**	**7.759**	15	0,5
2021	8	**IVTM**	**430.304**	15	0,5
TOTAL			**1.313.007**	**120**	

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	cod_conc	nombrevalor	cod_moti	numero_rege	remesa
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IR	20093515069IR01R004306	B6	35010000000124	19725
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IU	20103515044IU01R005342	B6	2019EXP35040872	18924
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	ML	20103515005ML09L000025	B6	2011EXP35006916	20299
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IU	20143515038IU01R000648	B6	2013EXP35039665	19725
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IU	20143515069IU01L000122	B6	35010000000124	18924
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IU	20153515031IU11L000018	B6	2016EXP35012530	20299
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IU	20163515095IU01R000848	B6	2017EXP35028281	19879
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IV	20163515017IV01R009411	B6	2017EXP35020097	20299
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IV	20173515005IV01R000113	B6	2021EXP35015447	19879
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IV	20173515017IV01R000331	B6	2021EXP35016788	19879
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IV	20173515017IV01R000863	B6	2021EXP35016760	19879
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IV	20173515021IV01R000006	B6	2021EXP35014351	19879
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IV	20173515060IV01R003709	B6	2021EXP35036976	19879
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja	IV	20203515047IV01R001352	C1	2017EXP35009338	19599

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	cod_sdoc	numero_rege	
2021	1	BAIXAS RECADACIÓN	Derivación de responsabilidad	SB	35110000019394	

Total	15

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

1	Nº Liquidación	**20093515069IR01R004306**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**Procedimiento paralizado desde 2010 hasta 2014 por declaración de concurso de acreedores. BOE (Supl. Notificaciones) nº 260 de 30-10-2015 Fecha efectos notificación: 15-11-2015**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: **2014EXP35000658**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia (de valores prescritos) Fecha efectos 22-07-2021 Baja por fallido: Resolución 30.085 de 15-07-2021**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido			x	

	(Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?				
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			**x**	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			**x**	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			**x**	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

2	Nº Liquidación	**20103515044IU01R005342**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**Entregado en mano: 09-03-2011**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: **2019EXP35040872**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia (de valores prescritos. Fecha efectos 13-04-2021 Baja por fallido: Resolución 8.712 de 13/03/2018**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

3	Nº Liquidación	**20103515005ML09L000025**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**Entregado en mano: 03-05-2011**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: **2011EXP35006916**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia de valores prescritos. Fecha efectos 24-11-2021** **Baja por fallido: Resolución 40.106 de 14-10-2021**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

4	Nº Liquidación	**20143515038IU01R000648**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. notificaciones) nº 272 de 13-11-2015 Fecha efectos notificación: 29-11-2015**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: **2013EXP35039665**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia (de valores prescritos) en fecha 22-07-2021 Baja por fallido: Resolución 30.064 de 15-07-2021**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

5	Nº Liquidación	**20143515069IU01L000122**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. notificaciones) nº 54 de 23-03-2015 Fecha efectos notificación: 08-04-2015**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: **2013EXP35014809**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia de valores prescritos. Fecha efectos 13-04-2021 Baja por fallido: Resolución 8.709 de 13-03-2018**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

6	Nº Liquidación	**20153515031IU11L000018**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. Notificaciones) nº 128 de 27-05-2016 Fecha efectos notificación: 12-06-2016**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo**2016EXP35012530**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia de valores prescritos. Fecha efectos 24-11-2021 Baja por fallido: Resolución nº 40.107 de 14-10-2021**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

7	Nº Liquidación	**2016351509 5IU01R000848**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. Notificaciones) nº 85 de 10-04-2017 Fecha efectos notificación: 26-04-2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: **2017EXP35028281**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia (de valores prescritos) en fecha 24-09-2021 Baja por fallido: Resolución 32.531 de 06-08-2021**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

8	Nº Liquidación	**20163515017IV01R009411**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. Notificaciones) nº 63 de 15-03-2017 Fecha efectos notificación: 31-03-2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: **2017EXP35020097**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia de valores prescritos. Fecha efectos 24-11-2021 Baja por fallido: Resolución 31.184 de 14-10-2020**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

9	Nº Liquidación	**20173515005IV01R000113**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. notificaciones) nº 193 de 14-08-2017 Fecha efectos notificación 30-08-2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente de ejecutiva **2021EXP3501447**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia de valores prescritos. Fecha efectos 24-09-2021 Baja por fallido: 15-07-2007**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

10	Nº Liquidación	**20173515017IV01R000331**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. notificaciones) nº 193 de 14-08-2017 Fecha efectos notificación 30-08-2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo**2021EXP35016788**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia de valores prescitos. Fecha efectos 24-09-2021 Baja por fallido: 15-07-2007**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

11	Nº Liquidación	**20173515017IV01R000863**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. notificaciones) nº 193 de 14-08-2017 Fecha efectos notificación 30-08-2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente Ejecutivo: **2021EXP35016760**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia (de valores prescritos). Fecha efectos 24-09-2021 Baja por fallido: 15-05-2007**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

12	Nº Liquidación	**20173515021IV01R000006**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. notificaciones) nº 193 de 14-08-2017 Fecha efectos notificación 30-08-2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo **2021EXP35014351**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia (de valores prescritos). Fecha efectos 24-09-2021 Baja por fallido: Resolución 10.861 de 19-05-2015**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

13	Nº Liquidación	**20173515060IV01R003709**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. notificaciones) nº 193 de 14-08-2017 Fecha efectos notificación 30-08-2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			Acumulado a Expediente ejecutivo **2021EXP35036976**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	x			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	x			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia (de valores prescritos). Fecha efectos 24-09-2021 Baja por fallido: Resolución 12.283 de 08-06-2015**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

14	Nº Liquidación	**20203515047IV01R001352**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	x			**BOE (Supl. Notificaciones) nº 59 de 10-03-2021 Fecha efectos notificación: 26-03-2021**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			**Acumulado a Expediente ejecutivo 2017EXP35009338 en fecha 07-04-2021**
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	x			**Varias actuaciones en diferentes fechas, referidas a otros valores pendientes del deudor.**
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	x			"
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	x			"
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	x			"
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	x			"
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?			x	
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?			X	**Deudor no declarado Fallido. Cerrado expediente ejecutivo en 11-07-2021, al compensarse las deudas en ejecutiva del deudor con crédito reconocido a su favor por parte del Concello de Melide.**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 21 – Ingreso por otros medios. Informe de la Tesorería del Concello de Melide sobre la compensación de deudas.**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	

13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			**x**	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			**x**	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			**x**	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			**x**	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2021**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO -Derivación de responsabilidad**

15	Nº Expediente	**35110000019394**

Fundamentos jurídicos:
Artículo 64 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
Artículos 41 a 43, 79 y 174 a 177 de la Ley 58/2003 de 17 de diciembre, General Tributaria.
Artículo 61 del Real Decreto 939/2005 de 29 de julio, Reglamento General de Recaudación.
Art ículos 69 y 84 de la Ley 30/1992 de 26 de noviembre , Ley de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas.
Artículos 58 y 82 de la Ley 39/2015 de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Asministraciones Públicas.

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Gestión del expediente: Derivación de responsabilidad subsidiaria por afección.				
1	Se ha comprobado el cambio de titularidad de los derechos sobre el objeto tributario sometido a gravamen que constituyen el hecho imponible del Impuesto de Bienes Inmuebles?	x			**Responsabilidad Subsidiaria por afección al adquiriente del bien inmueble**
2	Ha sido declarado Fallido el deudor principal, antes de iniciar el procedimiento de responsabilidad subsidiaria (art. 41.5 Ley General Tributaria y art 61.1 del Reglamento General de Recaudación) ?	x			**Declaración de Fallido por insolvencia: Resolución nº 308 de 07-01-2021**
3	Consta el inicio del procedimiento de declaración de responsabilidad por afección del inmueble a nombre del actual propietario ?	x			**Acuerdo de fecha 25-05-2021**
4	Se dio audiencia al nuevo titular (como responsable subsidiario) antes de redactar la propuesta de resolución, a fin de que pudiese realizar las alegaciones con los documentos y justificantes que considerase convenientes ?	x			
5	El acto de declaración de responsabilidad fue aprobado por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	x			**Resolución de la Presidencia Nº 30.837 de 23-07-2021**
6	El acto de declaración de responsabilidad fue notificado a los responsables subsidiarios ?	x			**Entregado en mano 02-08-2021**
7	En el contenido de la notificación figura el texto íntegro del acuerdo de declaración de responsabilidad y relación de liquidaciones impagadas incluidas en dicho acuerdo ?	x			
8	Ha surgido efecto la derivación de la responsabilidad de las liquidaciones impagadas al nuevo titular?	x			**Fecha cobro 03-08-2021**
9	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de derivación de responsabilidad, de acuerdo con la normativa vigente ?	x			
10	Procedimiento Responsabilidad solidaria			X	
11	Procedimiento Responsabilidad frente a sucesores			X	
12	Procedimiento Responsabilidad Subsidiaria (Administradores)			X	

ASUNTO: Informe DEFINITIVO da fiscalización a posteriori das altas e baixas de **Sancións municipais de tráfico e dos recursos interpostos contra as mesmas** do **exercicio 2021**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOURERIA

Nº DE EXPEDIENTE: 2022000022149

I. OBXECTO DO INFORME

A finalidade deste informe é a fiscalización a posteriori do exercicio 2021 da instrución dos expedientes sancionadores por infracción das normas sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria, que por adhesión expresa dos Concellos da provincia, acordaron delegar na Deputación provincial da Coruña a competencia nesta materia, así como dos recursos interpostos contra as mesmas.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais**:**

- **Art. 214 TRLRHL:**

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.
2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoria".

- **Art. 222 TRLRHL:**

"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan*

e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa.".

3. Resolución da Presidencia núm. 45.329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Bases para a prestación de servizos en materia de sancións por infracción das normas sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria, aprobadas polo Boletín oficial da provincia da Coruña, nº 160 do 17 de xullo de 2009.

5. Real decreto lexislativo 6/2015 de 30 de outubro, polo que se aproba o Texto refundido da Lei sobre tráfico, circulación de vehículos a motor e seguridade viaria.

6. Real decreto lexislativo 339/1990, do 2 de marzo, polo que se aproba o texto articulado da Lei sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria.

7. Lei 18/2009, do 23 de novembro, pola que modifica o texto articulado da Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos de motor e Seguridade Viaria, aprobado por Real Decreto Lexislativo 339/1990, do 2 de marzo, en materia sancionadora.

8. Real decreto 320/1994, do 25 de febreiro, polo que se aproba o Regulamento de procedemento sancionador en materia de tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria.

9. Real decreto 1428/2003, do 21 de novembro, polo que se aproba o Regulamento xeral de circulación para a aplicación e desenvolvemento do texto articulado da Lei sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria, aprobado por Real decreto lexislativo 339/1990, do 2 de marzo.

10. Real decreto 772/1997, do 30 de maio. polo que se aproba o Regulamento xeral de condutores.

11. Real decreto 2822/1998, do 23 de decembro, polo que aproba o Regulamento xeral de vehículos.

12. Lei 17/2005, do 19 de xullo, pola que se regula o permiso e a licenza de condución por puntos e modifícase o texto articulado da Lei sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria.

13. Real decreto 1398/1993, do 4 de agosto, polo que se aproba o Regulamento do procedemento para o exercicio da potestade sancionadora.

14. Lei 39/2015, de 1 de outubro, de procedemento administrativo común das administración públicas.

15. Ordenanzas municipais sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria.

16. Ordenanza Fiscal Xeral (OFX) da Deputación provincial da Coruña

III. ALCANCE DO EXAME EFECTUADO

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade xestora: Unidade de Instrución de Sancións Municipais de Tráfico (UISMT)
- Tipo de expedientes: Expedientes sancionadores por denuncias cursadas polos concellos en materia de tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria (altas e baixas) e recursos interpostos contra as mesmas.
- Período considerado: Exercicio 2021
- Universo: 25.966
- Tamaño da mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento informático de mostraxe aleatoria simple, procedeuse á selección dos expedientes que forman a mostra.

Detállase no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no ANEXO 2 a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización realizada consistíu en verificar **os seguintes extremos**:

□ Que o inicio das actuacións se corresponde coa recepción dunha resolución administrativa dos distintos concellos.

□ Que na resolución veñen indicados os preceptos infrinxidos recollidos no boletín de denuncia (BD) inicial e a cualificación da infracción.

□ Que no BD constan todos os datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, data, hora,… e que foi asinado polo axente.

□ Que a denuncia foi correctamente notificada.

□ Que foi resolto correctamente o recurso interposto e que foi debidamente notificado.

□ Que, en xeral, se seguiu o procedemento establecido.

□ Que con posterioridade á aprobación de certas liquidacións, detectáronse erros ou xurdiron novos datos que afectan ao contido das sancións ou do procedemento polo que é necesario proceder a anulación de liquidacións emitidas e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.

● Realizouse unha **lista de comprobación** de cada un dos conceptos, que se achegan a este informe como ANEXO 3.

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través da aplicación informática tributaria GTT**.

B) Da fiscalización das liquidacións da mostra debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base ao expediente sancionador que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a anulación, no seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora deste tipo de sancións.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori remitíuse á Vicetesoureira o 03/11/2022 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

O día 08/11/2022 recíbese o expediente sen alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización a posteriori das altas e baixas de **Sancións municipais de tráfico e dos recursos interpostos contra as mesmas** do **exercicio 2021**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOURERIA

Nº DE EXPEDIENTE: 2022000022149

I. OBXECTO DO INFORME

A finalidade deste informe é a fiscalización a posteriori do exercicio 2021 da instrución dos expedientes sancionadores por infracción das normas sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria, que por adhesión expresa dos Concellos da provincia, acordaron delegar na Deputación provincial da Coruña a competencia nesta materia, así como dos recursos interpostos contra as mesmas.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais**:**

- **Art. 214 TRLRHL:**

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.
2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".

- **Art. 222 TRLRHL:**

"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan*

e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa.".

3. Resolución da Presidencia núm. 45.329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Bases para a prestación de servizos en materia de sancións por infracción das normas sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria, aprobadas polo Boletín oficial da provincia da Coruña, nº 160 do 17 de xullo de 2009.

5. Real decreto lexislativo 6/2015 de 30 de outubro, polo que se aproba o Texto refundido da Lei sobre tráfico, circulación de vehículos a motor e seguridade viaria.

6. Real decreto lexislativo 339/1990, do 2 de marzo, polo que se aproba o texto articulado da Lei sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria.

7. Lei 18/2009, do 23 de novembro, pola que modifica o texto articulado da Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos de motor e Seguridade Viaria, aprobado por Real Decreto Lexislativo 339/1990, do 2 de marzo, en materia sancionadora.

8. Real decreto 320/1994, do 25 de febreiro, polo que se aproba o Regulamento de procedemento sancionador en materia de tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria.

9. Real decreto 1428/2003, do 21 de novembro, polo que se aproba o Regulamento xeral de circulación para a aplicación e desenvolvemento do texto articulado da Lei sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria, aprobado por Real decreto lexislativo 339/1990, do 2 de marzo.

10. Real decreto 772/1997, do 30 de maio. polo que se aproba o Regulamento xeral de condutores.

11. Real decreto 2822/1998, do 23 de decembro, polo que aproba o Regulamento xeral de vehículos.

12. Lei 17/2005, do 19 de xullo, pola que se regula o permiso e a licenza de condución por puntos e modifícase o texto articulado da Lei sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria.

13. Real decreto 1398/1993, do 4 de agosto, polo que se aproba o Regulamento do procedemento para o exercicio da potestade sancionadora.

14. Lei 39/2015, de 1 de outubro, de procedemento administrativo común das administración públicas.

15. Ordenanzas municipais sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria.

16. Ordenanza Fiscal Xeral (OFX) da Deputación provincial da Coruña

III. ALCANCE DO EXAME EFECTUADO

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade xestora: Unidade de Instrución de Sancións Municipais de Tráfico (UISMT)
- Tipo de expedientes: Expedientes sancionadores por denuncias cursadas polos concellos en materia de tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria (altas e baixas) e recursos interpostos contra as mesmas.
- Período considerado: Exercicio 2021
- Universo: 25.966
- Tamaño da mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento informático de mostraxe aleatoria simple, procedeuse á selección dos expedientes que forman a mostra.

Detállase no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no ANEXO 2 a listaxe das liquidacións seleccionadas.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización realizada consistíu en verificar **os seguintes extremos**:

□ Que o inicio das actuacións se corresponde coa recepción dunha resolución administrativa dos distintos concellos.

□ Que na resolución veñen indicados os preceptos infrinxidos recollidos no boletín de denuncia (BD) inicial e a cualificación da infracción.

□ Que no BD constan todos os datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, data, hora,… e que foi asinado polo axente.

□ Que a denuncia foi correctamente notificada.

□ Que foi resolto correctamente o recurso interposto e que foi debidamente notificado.

□ Que, en xeral, se seguiu o procedemento establecido.

□ Que con posterioridade á aprobación de certas liquidacións, detectáronse erros ou xurdiron novos datos que afectan ao contido das sancións ou do procedemento polo que é necesario proceder a anulación de liquidacións emitidas e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.

● Realizouse unha **lista de comprobación** de cada un dos conceptos, que se achegan a este informe como ANEXO 3.

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través da aplicación informática tributaria GTT**.

B) Da fiscalización das liquidacións da mostra debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base ao expediente sancionador que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a anulación, no seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora deste tipo de sancións.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e remítese á unidade xestora para que no prazo de QUINCE DÍAS formalice por escrito as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente.

Transcorrido o citado prazo sen presentar alegacións, o presente informe terá carácter definitivo.

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

ANEXO 1

ejercicio	concepto	Descripción	universo	Tamaño muestra	porcen_error
2021	1	**BAIXAS RECADACIÓN**	**2.827**	15	0,5
2021	2	**TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS**	**43.102**	15	0,5
2021	3	**RECURSOS PROPIOS**	**7.893**	15	0,5
2021	4	**IIVTNU**	**14.849**	15	0,5
2021	5	**TRÁFICO**	**25.966**	15	0,5
2021	6	**IBI**	**780.307**	15	0,5
2021	7	**IAE**	**7.759**	15	0,5
2021	8	**IVTM**	**430.304**	15	0,5
TOTAL			**1.313.007**	**120**	

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	cod_moti	numero_rege	remesa
2021	5	TRÁFICO	Alta	L	Liquidación	ML	**20213515005ML01L000010**		2021EXP35045864	
2021	5	TRÁFICO	Alta	L	Liquidación	ML	**20213515019ML06L000203**		6500/2021	
2021	5	TRÁFICO	Alta	L	Liquidación	ML	**20213515019ML10L000116**		12795/2021	
2021	5	TRÁFICO	Alta	L	Liquidación	ML	**20213515019ML12L000222**		23121/2021	
2021	5	TRÁFICO	Alta	L	Liquidación	ML	**20213515036ML07L000004**		8061/2021	
2021	5	TRÁFICO	Alta	L	Liquidación	ML	**20213515042ML06L000206**		7743/2021	
2021	5	TRÁFICO	Alta	L	Liquidación	ML	**20213515042ML08L000069**		12194/2021	
2021	5	TRÁFICO	Baja			ML	**20183515055ML07L000012**	A8	2019EXP35015184	18606
2021	5	TRÁFICO	Baja			ML	**20173515019ML06L000049**	A8	2018EXP35010147	18606
2021	5	TRÁFICO	Baja			ML	**20173515054ML01L000009**	A8	2017EXP35033817	18606
2021	5	TRÁFICO	Baja			ML	**20203515054ML03L000001**	A8	2020EXP35036244	21010
2021	5	TRÁFICO	Baja			ML	**20203515088ML10L000006**	A8	35040000050186	17200
2021	5	TRÁFICO	Baja			ML	**20213515019ML01L000239**	A8	2021EXP35046682	19926
2021	5	TRÁFICO	Baja			ML	**20213515019ML09L000061**	A8	99500000018700	19878

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	clase	nombre_sdoc	numero_rege
2021	5	TRÁFICO	Recursos reposición sanciones de tráfico	Recursos reposición sanciones de tráfico	Recurso sobre sanciones de Ayuntamiento	**99500000022466**

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

1	Nº Liquidación	**20213515005ML01L000010**

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inicio del procedimiento sancionador				
1. ¿El inicio de las actuaciones se corresponde con la recepción de una resolución administrativa de los distintos ayuntamientos?	**X**			Decreto de Inicio: 28-08-2020
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	**X**			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	**X**			Infracción GRAVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,…?	**X**			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	**X**			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?			X	CONDUCTOR AUSENTE
7. ¿Consta la firma del denunciado?			X	

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			X	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			X	
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			X	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			x	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	**X**			Fecha Infracción: 18-07-2020 Notificado BOP, fecha efectos: 20-10-2020
13.	¿Se ha notificado a la DEV (voluntaria para particulares, obligatoria para coches de flotas y de empresa y arrendatarios a largo plazo que consten en el registro de vehículos)?			x	
14.	En caso de no disponer de DEV, ¿se ha notificado en el domicilio expresamente indicado para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO (persona) o en la que conste para el VEHÍCULO (cualquiera de las dos sería válida pero se empieza por la de la persona) y si el resultado es "desconocido" o "dirección incorrecta" a la de GTT?	**X**			Base datos D.G.T. Domicilio titular vehículo.
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**			x	
	b) **AUSENTE**	**X**			
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?	**X**			07-09-2020 a las 13:40
	El **segundo intento** se ha hecho: a) Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días				

	siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos? b) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?	**X**			08-09-2020 a las 16:44 Se deja aviso para retirar en Oficina. No retirado
	c) **RECHAZADA**			x	
	d) **DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA**			x	
17.	En caso de que **NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR**, se ha procedido a la publicación: a) Hasta el 31/01/2016: en el Tablón Edictal **TESTRA** b) Desde el 01/02/2016: en el **BOE** (Expuesto durante **20 días naturales;** una vez transcurrido dicho plazo, se dará por **NOTIFICADO)**	**X**			BOE Nº 259 de 30-09-2020 Suplemento de Notificaciones Fecha efectos notificación: 20-10-2020
18.	¿Se ha concedido al titular del vehículo un plazo de 20 días naturales para IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?	**X**			
	Terminación del procedimiento sancionador				
	Procedimiento Sancionador abreviado				
19.	¿Se ha **pagado** la sanción CON REDUCCIÓN del 50% en el plazo de 20 días naturales desde el día siguiente al de la notificación?		**X**		
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **e**n el plazo de 20 días desde la notificación?			**X**	No se presentaron alegaciones
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			x	
23.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?	X			Al ser una infracción grave sin detracción de puntos y al no formularse alegaciones ni abonarse el importe de la multa, la denuncia, correctamente notificada, surte el efecto de acto resolutorio.

24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			X	No se interpuso recurso de reposición
25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			X	No se efectuó el pago
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?	**X**			En 08-01-2021 se inicia período ejecutivo, cobrándose la deuda en su integridad.
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			X	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			X	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			X	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			X	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

2	Nº Liquidación	**20213515019ML06L000203**

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inicio del procedimiento sancionador				
1. ¿El inicio de las actuaciones se corresponde con la recepción de una resolución administrativa de los distintos ayuntamientos?	**X**			Decreto de Inicio: 18-05-2021
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	**X**			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	**X**			Infracción GRAVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,…?	**X**			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	**X**			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?			**X**	Captura por RADAR
7. ¿Consta la firma del denunciado?			X	

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			X	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	X			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			X	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			x	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	**X**			Fecha Infracción: 23-04-2021 Notificación Decreto de Inicio: 04-06-2021
13.	¿Se ha notificado a la DEV (voluntaria para particulares, obligatoria para coches de flotas y de empresa y arrendatarios a largo plazo que consten en el registro de vehículos)?			x	
14.	En caso de no disponer de DEV, ¿se ha notificado en el domicilio expresamente indicado para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO (persona) o en la que conste para el VEHÍCULO (cualquiera de las dos sería válida pero se empieza por la de la persona) y si el resultado es "desconocido" o "dirección incorrecta" a la de GTT?	**X**			Base de Datos de la DGT Domicilio titular vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			Entregada en mano: 04-06-2021
	b) **AUSENTE**			x	Recogida en Oficina Correos, tras aviso en buzón una vez realizados dos intentos.
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			**x**	
	El **segundo intento** se ha hecho: Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días siguientes en			**x**	

	una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos? Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
	c) **RECHAZADA**			x	
	d) **DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA**			x	
17.	En caso de que **NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR**, se ha procedido a la publicación: c) Hasta el 31/01/2016: en el Tablón Edictal **TESTRA** d) Desde el 01/02/2016: en el **BOE** (Expuesto durante **20 días naturales;** una vez transcurrido dicho plazo, se dará por **NOTIFICADO)**			**X**	
18.	¿Se ha concedido al titular del vehículo un plazo de 20 días naturales para IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?	**X**			
	Terminación del procedimiento sancionador				
	Procedimiento Sancionador abreviado				
19.	¿Se ha **pagado** la sanción CON REDUCCIÓN del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	**X**			Cobrado: 07-06-2021
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **e**n el plazo de 20 días desde la notificación?			X	
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			x	
23.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?			X	
24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			X	

25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			**X**	
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

3	Nº Liquidación	**20213515019ML10L000116**

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inicio del procedimiento sancionador				
1. ¿El inicio de las actuaciones se corresponde con la recepción de una resolución administrativa de los distintos ayuntamientos?	**X**			Inicio del expediente: 23-07-2021 Requerimiento identificación conductor: 16-08-2021
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	X			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	X			Infracción GRAVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,…?	**X**			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	**X**			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?			**X**	Captura por RADAR
7. ¿Consta la firma del denunciado?			X	

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			X	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	**X**			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			x	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	**X**			Fecha Infracción: 14-07-2021 Notificación Decreto de Inicio al conductor infractor: 24-09-2021
13.	¿Se ha notificado a la DEV (voluntaria para particulares, obligatoria para coches de flotas y de empresa y arrendatarios a largo plazo que consten en el registro de vehículos)?			x	Titular vehículo: persona jurídica. No tiene activada la Dirección Electrónica Vial.
14.	En caso de no disponer de DEV, ¿se ha notificado en el domicilio expresamente indicado para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO (persona) o en la que conste para el VEHÍCULO (cualquiera de las dos sería válida pero se empieza por la de la persona) y si el resultado es "desconocido" o "dirección incorrecta" a la de GTT?	**X**			Base de Datos Dirección General de Tráfico: Dirección: titular del vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			Entregado requerimiento identificación conductor vehículo: 16-08-2121 Entregado Decreto Inicio: 24-09-2021
	b) **AUSENTE**			x	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			x	

	El **segundo intento** se ha hecho: a) Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos? b) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?			x	
	c) **RECHAZADA**			x	
	d) **DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA**			x	
17.	En caso de que **NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR**, se ha procedido a la publicación: e) Hasta el 31/01/2016: en el Tablón Edictal **TESTRA** f) Desde el 01/02/2016: en el **BOE** (Expuesto durante **20 días naturales;** una vez transcurrido dicho plazo, se dará por **NOTIFICADO)**			x	
18.	¿Se ha concedido al titular del vehículo un plazo de 20 días naturales para IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?	X			En 07-08-20221 contesta identificando al conductor infractor
	Terminación del procedimiento sancionador				
	Procedimiento Sancionador abreviado				
19.	¿Se ha **pagado** la sanción CON REDUCCIÓN del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	**X**			Fecha **COBRO** 07-10-2021
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **e**n el plazo de 20 días desde la notificación?			X	
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			x	
.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?			x	

24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			**x**	
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

4	Nº Liquidación	**20213515019ML12L000222**

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inicio del procedimiento sancionador				
1. ¿El inicio de las actuaciones se corresponde con la recepción de una resolución administrativa de los distintos ayuntamientos?	**X**			Decreto de Inicio: 16-11-2021
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	**X**			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	X			
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,…?	**X**			Infracción GRAVE
5. ¿El BD está firmado por el agente?	**X**			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?			**X**	Captura por RADAR
7. ¿Consta la firma del denunciado?			X	

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			X	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	X			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			X	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			x	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	**X**			Fecha Infracción: 31-10-2021 Notificación Decreto de Inicio: 10-12-2021
13.	¿Se ha notificado a la DEV (voluntaria para particulares, obligatoria para coches de flotas y de empresa y arrendatarios a largo plazo que consten en el registro de vehículos)?			x	
14.	En caso de no disponer de DEV, ¿se ha notificado en el domicilio expresamente indicado para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO (persona) o en la que conste para el VEHÍCULO (cualquiera de las dos sería válida pero se empieza por la de la persona) y si el resultado es "desconocido" o "dirección incorrecta" a la de GTT?	**X**			Base de Datos Dirección General de Tráfico: Dirección: titular del vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	X			Una vez rectificada la dirección: Entregado en 10-12-2021
	b) **AUSENTE**				
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			x	
	El **segundo intento** se ha hecho: c) Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días				

	siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos? d) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
	c) **RECHAZADA**				
	d) **DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA**				El 26/11/2021 fue devuelta por dirección incorrecta
17.	En caso de que **NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR**, se ha procedido a la publicación: g) Hasta el 31/01/2016: en el Tablón Edictal **TESTRA** h) Desde el 01/02/2016: en el **BOE** (Expuesto durante **20 días naturales;** una vez transcurrido dicho plazo, se dará por **NOTIFICADO)**				
18.	¿Se ha concedido al titular del vehículo un plazo de 20 días naturales para IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?	**X**			
	Terminación del procedimiento sancionador				
	Procedimiento Sancionador abreviado				
19.	¿Se ha **pagado** la sanción CON REDUCCIÓN del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	**X**			Fecha **COBRO** : 13-12-2021
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **e**n el plazo de 20 días desde la notificación?			X	
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			x	
23.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?			X	
24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			X	
25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN			X	

	sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?				
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			X	
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

5	Nº Liquidación	**20213515036ML07L000004**

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inicio del procedimiento sancionador				
1. ¿El inicio de las actuaciones se corresponde con la recepción de una resolución administrativa de los distintos ayuntamientos?	**X**			Decreto de Inicio: 11-06-2021
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	**X**			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	**X**			Infracción LEVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,…?	**X**			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	**X**			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?			**X**	Conductor AUSENTE
7. ¿Consta la firma del denunciado?			x	

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			x	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	**X**			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?	**X**			Fecha Infracción: 21-05-2021 Notificación Decreto de Inicio: 24-06-2021
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?			**X**	
13.	¿Se ha notificado a la DEV (voluntaria para particulares, obligatoria para coches de flotas y de empresa y arrendatarios a largo plazo que consten en el registro de vehículos)?			X	
14.	En caso de no disponer de DEV, ¿se ha notificado en el domicilio expresamente indicado para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO (persona) o en la que conste para el VEHÍCULO (cualquiera de las dos sería válida pero se empieza por la de la persona) y si el resultado es "desconocido" o "dirección incorrecta" a la de GTT?			x	
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			Entregada 24-06-2021
	b) **AUSENTE**			x	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			X	

	El **segundo intento** se ha hecho: e) Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos? f) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?			X	
	c) **RECHAZADA**			x	
	d) **DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA**			x	
17.	En caso de que **NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR**, se ha procedido a la publicación: i) Hasta el 31/01/2016: en el Tablón Edictal **TESTRA** j) Desde el 01/02/2016: en el **BOE** (Expuesto durante **20 días naturales;** una vez transcurrido dicho plazo, se dará por **NOTIFICADO)**			x	
18.	¿Se ha concedido al titular del vehículo un plazo de 20 días naturales para IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?	**X**			
	Terminación del procedimiento sancionador				
	Procedimiento Sancionador abreviado				
19.	¿Se ha **pagado** la sanción CON REDUCCIÓN del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	**X**			Fecha **COBRO**: 02-07-2021
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **e**n el plazo de 20 días desde la notificación?			x	
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			**x**	
23.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?			x	
24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	

25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

6	Nº Liquidación	**20213515042ML06L000206**

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inicio del procedimiento sancionador				
1. ¿El inicio de las actuaciones se corresponde con la recepción de una resolución administrativa de los distintos ayuntamientos?	**X**			Decreto de Inicio: 01-06-2021
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	**X**			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	**X**			Infracción GRAVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,…?	**X**			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	**X**			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?			**X**	Captación por RADAR
7. ¿Consta la firma del denunciado?			x	

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			x	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	**X**			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			**X**	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	**X**			Fecha Infracción: 18-05-2021 Notificación Decreto de Inicio: 15-06-2021
13.	¿Se ha notificado a la DEV (voluntaria para particulares, obligatoria para coches de flotas y de empresa y arrendatarios a largo plazo que consten en el registro de vehículos)?			x	
14.	En caso de no disponer de DEV, ¿se ha notificado en el domicilio expresamente indicado para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO (persona) o en la que conste para el VEHÍCULO (cualquiera de las dos sería válida pero se empieza por la de la persona) y si el resultado es "desconocido" o "dirección incorrecta" a la de GTT?	**X**			Base de datos de la DGT Dirección titular del vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			Entregado: 15-06-2021
	b) **AUSENTE**			x	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			x	
	El **segundo intento** se ha hecho: g) Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días			x	

	siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos? h) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
	c) **RECHAZADA**			x	
	d) **DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA**			x	
17.	En caso de que **NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR**, se ha procedido a la publicación: k) Hasta el 31/01/2016: en el Tablón Edictal **TESTRA** l) Desde el 01/02/2016: en el **BOE** (Expuesto durante **20 días naturales;** una vez transcurrido dicho plazo, se dará por **NOTIFICADO)**			x	
18.	¿Se ha concedido al titular del vehículo un plazo de 20 días naturales para IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?	**X**			
	Terminación del procedimiento sancionador				
	Procedimiento Sancionador abreviado				
19.	¿Se ha **pagado** la sanción CON REDUCCIÓN del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	**X**			Fecha **COBRO**: 21-06-2021
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **e**n el plazo de 20 días desde la notificación?			x	
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			x	
23.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?			x	
24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN			x	

	sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?				
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

7	Nº Liquidación	**20213515042ML08L000069**

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inicio del procedimiento sancionador				
1. ¿El inicio de las actuaciones se corresponde con la recepción de una resolución administrativa de los distintos ayuntamientos?	**X**			Decreto de Inicio: 27-07-2021
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	**X**			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	**X**			Infracción: LEVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,…?	**X**			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	**X**			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?			**X**	Conductor AUSENTE
7. ¿Consta la firma del denunciado?			x	
8. Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			x	Consta la firma de un segundo agente como Testigo.

9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	**X**			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?	**X**			Fecha Infracción: 17-07-2021 Notificación Decreto de Inicio: 06-08-2021
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?			x	
13.	¿Se ha notificado a la DEV (voluntaria para particulares, obligatoria para coches de flotas y de empresa y arrendatarios a largo plazo que consten en el registro de vehículos)?			x	
14.	En caso de no disponer de DEV, ¿se ha notificado en el domicilio expresamente indicado para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO (persona) o en la que conste para el VEHÍCULO (cualquiera de las dos sería válida pero se empieza por la de la persona) y si el resultado es "desconocido" o "dirección incorrecta" a la de GTT?	x			Base datos de la D.G.T.: Domicilio titular vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			06-08-2021
	b) **AUSENTE**			x	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			x	
	El **segundo intento** se ha hecho: i) Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos?			x	

	j) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
	c) **RECHAZADA**			x	
	d) **DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA**			x	
17.	En caso de que **NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR**, se ha procedido a la publicación: m) Hasta el 31/01/2016: en el Tablón Edictal **TESTRA** n) Desde el 01/02/2016: en el **BOE** (Expuesto durante **20 días naturales;** una vez transcurrido dicho plazo, se dará por **NOTIFICADO)**			x	
18.	¿Se ha concedido al titular del vehículo un plazo de 20 días naturales para IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?	**X**			
	Terminación del procedimiento sancionador				
	Procedimiento Sancionador abreviado				
19.	¿Se ha **pagado** la sanción CON REDUCCIÓN del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	**X**			Fecha **COBRO**: 09-08-2021
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **e**n el plazo de 20 días desde la notificación?			x	
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			x	
23.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?			x	
24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN			x	

	del 50%?				
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

8	Nº Liquidación	**20183515055ML07L000012**

Real Decreto 320/1994, de 25 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de Procedimiento Sancionador en materia de Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial.

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Una vez iniciado el procedimiento sancionador y con posterioridad a la aprobación de las liquidaciones, se ha comprobado la existencia de errores o han surgido nuevos datos que afectan al contenido de las sanciones o al propio procedimiento, por lo que es necesario proceder a la anulación de las liquidaciones emitidas.	X			**Procede la baja por fallecimiento del presunto infractor y extinguirse la responsabilidad**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			**Motivo 08: Baja por otros motivos.**
3	En caso de interposición de alegaciones o recursos, se han respetado los plazos correspondientes ?	X			
4	Si el resultado del recurso resultase estimatorio para el demandante y la liquidación figurase cobrada parcial o totalmente, se ha procedido a la apertura de un expediente de devolución de ingresos indebidos ?			X	**No se efectuó ingreso alguno**
5	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			**Resolución nº 13.594 de 08-04-2021**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

9	Nº Liquidación	**20173515019ML06L000049**

Real Decreto 320/1994, de 25 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de Procedimiento Sancionador en materia de Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial.

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Una vez iniciado el procedimiento sancionador y con posterioridad a la aprobación de las liquidaciones, se ha comprobado la existencia de errores o han surgido nuevos datos que afectan al contenido de las sanciones o al propio procedimiento, por lo que es necesario proceder a la anulación de las liquidaciones emitidas.	X			**Procede la baja por fallecimiento del presunto infractor y extinguirse la responsabilidad**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			**Motivo 08: Baja por otros motivos.**
3	En caso de interposición de alegaciones o recursos, se han respetado los plazos correspondientes ?	X			
4	Si el resultado del recurso resultase estimatorio para el demandante y la liquidación figurase cobrada parcial o totalmente, se ha procedido a la apertura de un expediente de devolución de ingresos indebidos ?			X	**No se efectuó ingreso alguno**
5	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			**Resolución nº 13.594 de 08-04-2021**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

10	Nº Liquidación	**20173515054ML01L000009**

Real Decreto 320/1994, de 25 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de Procedimiento Sancionador en materia de Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial.

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Una vez iniciado el procedimiento sancionador y con posterioridad a la aprobación de las liquidaciones, se ha comprobado la existencia de errores o han surgido nuevos datos que afectan al contenido de las sanciones o al propio procedimiento, por lo que es necesario proceder a la anulación de las liquidaciones emitidas.	X			**Procede la baja por fallecimiento del presunto infractor y extinguirse la responsabilidad**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			**Motivo 08: Baja por otros motivos.**
3	En caso de interposición de alegaciones o recursos, se han respetado los plazos correspondientes ?	X			
4	Si el resultado del recurso resultase estimatorio para el demandante y la liquidación figurase cobrada parcial o totalmente, se ha procedido a la apertura de un expediente de devolución de ingresos indebidos ?			X	**No se efectuó ingreso alguno**
5	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			**Resolución nº 13.594 de 08-04-2021**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

11	Nº Liquidación	**20203515054ML03L000001**

Real Decreto 320/1994, de 25 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de Procedimiento Sancionador en materia de Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial.

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Una vez iniciado el procedimiento sancionador y con posterioridad a la aprobación de las liquidaciones, se ha comprobado la existencia de errores o han surgido nuevos datos que afectan al contenido de las sanciones o al propio procedimiento, por lo que es necesario proceder a la anulación de las liquidaciones emitidas.	X			**Procede la baja parcial del valor por fallecimiento del presunto infractor y extinguirse la responsabilidad**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			**Motivo 08: Baja por otros motivos.**
3	En caso de interposición de alegaciones o recursos, se han respetado los plazos correspondientes ?	X			
4	Si el resultado del recurso resultase estimatorio para el demandante y la liquidación figurase cobrada parcial o totalmente, se ha procedido a la apertura de un expediente de devolución de ingresos indebidos ?			X	**Existen cobros parciales por embargo, pero anteriores a la fecha de fallecimiento.**
5	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			**Resolución nº 11.373 de 04-03-2022**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

12	Nº Liquidación	**20203515088ML10L000006**

Real Decreto 320/1994, de 25 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de Procedimiento Sancionador en materia de Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial.

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Una vez iniciado el procedimiento sancionador y con posterioridad a la aprobación de las liquidaciones, se ha comprobado la existencia de errores o han surgido nuevos datos que afectan al contenido de las sanciones o al propio procedimiento, por lo que es necesario proceder a la anulación de las liquidaciones emitidas.	X			**Denuncia inicial D.G.T. Pago a la D.G.T. con reducción 50 % Procede la baja parc ial del valor por el importe liquidado en exceso**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			**Motivo 08: Baja por otros motivos**
3	En caso de interposición de alegaciones o recursos, se han respetado los plazos correspondientes ?	X			
4	Si el resultado del recurso resultase estimatorio para el demandante y la liquidación figurase cobrada parcial o totalmente, se ha procedido a la apertura de un expediente de devolución de ingresos indebidos ?			X	
5	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			**Resolución nº 6.498 de 24-02-2021**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

13	Nº Liquidación	**20213515019ML01L000239**

Real Decreto 320/1994, de 25 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de Procedimiento Sancionador en materia de Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial.

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Una vez iniciado el procedimiento sancionador y con posterioridad a la aprobación de las liquidaciones, se ha comprobado la existencia de errores o han surgido nuevos datos que afectan al contenido de las sanciones o al propio procedimiento, por lo que es necesario proceder a la anulación de las liquidaciones emitidas.	X			**Prescripción de la infracción por notificación defectuosa.**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			
3	En caso de interposición de alegaciones o recursos, se han respetado los plazos correspondientes ?	X			
4	Si el resultado del recurso resultase estimatorio para el demandante y la liquidación figurase cobrada parcial o totalmente, se ha procedido a la apertura de un expediente de devolución de ingresos indebidos ?			X	**No se efectuó ingreso alguno.**
5	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			**Resolución nº 41.313 de 20-10-2021**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

14	Nº Liquidación	**20213515019ML09L000061**

Real Decreto 320/1994, de 25 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de Procedimiento Sancionador en materia de Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial.

Real decreto legislativo 6/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Lei sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (LSV). Título V. Régimen sancionador, Capítulo IV. Procedimiento sancionador.

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Una vez iniciado el procedimiento sancionador y con posterioridad a la aprobación de las liquidaciones, se ha comprobado la existencia de errores o han surgido nuevos datos que afectan al contenido de las sanciones o al propio procedimiento, por lo que es necesario proceder a la anulación de las liquidaciones emitidas.	X			**Procede la la baja del valor y archivo del expediente sancionador por proceso penal y Sentencia condenatoria por delito contra la seguridad vial**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			**Motivo 08: Baja por otros motivos.**
3	En caso de interposición de alegaciones o recursos, se han respetado los plazos correspondientes ?	X			
4	Si el resultado del recurso resultase estimatorio para el demandante y la liquidación figurase cobrada parcial o totalmente, se ha procedido a la apertura de un expediente de devolución de ingresos indebidos ?			X	**No se efectuó ingreso alguno.**
5	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			**Resolución nº 37.719 de 24-09-2021**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2021
CONCEPTO	**RECURSOS Sanciones Municipales de Tráfico**

15	Nº Expediente	99500000022466 14879/2020

Real Decreto 320/1994, de 25 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de Procedimiento Sancionador en materia de Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial.

Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas: *Título V.* **De la revisión de los actos en vía administrativa,** *Capítulo I.* **Revisión de oficio,** *Capítulo II.* **Recursos administrativos** *Sección 3.* **Recurso potestativo de reposición.**

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿El recurso de reposición se ha interpuesto ante el órgano que dictó la resolución sancionadora (alcalde/ayuntamiento) que es el competente para resolverlo?	**X**			Registro electrónico. Destinatario Diputación Provincial, por delegación del Ayuntamiento
2	En el procedimiento ordinario cuando dentro del plazo de 20 días naturales desde la notificación de la sanción se hubiesen presentado alegaciones o pruebas, ¿el recurso se ha interpuesto en el plazo de un mes contado desde el día siguiente al de la notificación de la resolución sancionadora? (En el presente caso son alegaciones al Decreto de Inicio, dentro de los 20 días naturales a su notificación.)	**X**			Fecha Notificación Resolución sancionadora: 15-03-2021 Fecha presentación recurso de reposición: 15-04-2021
3	En el caso de que dentro del plazo de 20 días naturales desde la notificación de la sanción no se hubiesen presentado alegaciones o pruebas, ¿el recurso se ha interpuesto en el plazo de un mes a contar transcurridos 30 días desde la notificación de la denuncia? *NOTA: En el procedimiento abreviado (cuando se produce el pago con reducción del 50% dentro de los 20 días naturales desde la notificación de la sanción)* ***no*** *cabe recurso de reposición.*			X	
4	En caso de que el recurso sea extemporáneo, ¿se ha entrado a conocer el fondo del asunto?			**X**	
5	¿La persona que ha interpuesto el recurso está legitimada para ello (interesado según el art. 4 Ley 39/2015)?	**X**			Titular del vehículo

6	Cuando el recurrente actúe en nombre de una persona física o jurídica, ¿acompaña la documentación acreditativa de la representación que pretende ostentar (Art. 5 Ley 39/2015)?			x	
7	¿La solicitud reúne los requisitos del artículo 115 de la Ley 39/2015:	X			
	a) datos de identificación del recurrente y, en su caso, de su representante?	X			
	b) el acto que se recurre y razón de su impugnación?	X			
	c)Lugar, fecha, firma del recurrente, identificación del medio y, en su caso, lugar que se señale a efectos de notificaciones.	X			
	d) órgano, centro o unidad administrativa al que se dirige y su correspondiente código de identificación	X			
	e) las demás particularidades exigidas, en su caso, por las disposiciones específicas.	X			
8	¿Al escrito se acompañan los documentos probatorios que sirven de base a la pretensión que se ejercita?			X	El recurso se basa en la inexistencia de actividad probatoria para la verificación de los hechos
9	¿Se han tenido en cuenta hechos, documentos y alegaciones del recurrente que pudieran haber sido aportados en el procedimiento originario contra la denuncia? *(no se pueden tener en cuenta)*			X	No se tuvieron en cuenta
10	¿La interposición del recurso de reposición ha suspendido la ejecución del acto impugnado o la de la sanción? *(no puede suspender)*			X	No se ha suspendido la ejecución
11	¿El recurrente ha solicitado la suspensión de la ejecución?			X	No la ha solicitado
12	¿Se ha concedido?			X	
13	¿Se ha entendido denegada la solicitud transcurrido el plazo de un mes desde que se presentó sin que se hubiese resuelto?			X	
14	¿La resolución está motivada?	X			
15	¿Contiene una sucinta referencia a los hechos y a las alegaciones del recurrente?	X			
16	¿Expresa de forma clara las razones por las que se confirma o desestima total o parcialmente el acto impugnado?	X			
17	¿Son correctas las razones?	X			
18	¿El recurso lo ha resuelto el órgano competente (alcalde/ayuntamiento)?	X			Resolución de la Alcaldía nº 546/2021 de 10-05-2021
19	¿El recurso ha sido resuelto y notificada la resolución en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente al de su emisión?	X			Notificación 26-05-2019 en Oficina de Correos, tras dos intentos de entrega.

ASUNTO: Informe definitivo da fiscalización a posteriori de expedientes de **Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais** cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña relativos ao **exercicio 2021.**

UNIDADE: Vicetesoureira

Nº EXPEDIENTE: 2022000022150

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori, realizada mediante procedementos de mostraxe, sobre os seguintes expedientes de Recursos doutros entes cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña, relativos ao exercicio 2021:

	CONCEPTO	GTT	TIPO
1	Fraccionamentos e aprazamentos		5-SF
2	Devolución de ingresos indebidos		7-PI
3	Devolución de pagos duplicados		7-PD
4	Devolucións derivadas da normativa de cada tributo: Prorrateos cotas IAE, IVTM, IIVTNU		7-PA, 7-PV
5	Recursos de reposición de Xestión e Inspección Tributaria		6-AC, 6-BI, 6-IAE, 6-IU, 6-PV, 6-TP, 6-VE, 6- KU, 14-RI, 17-RX, 6-KU
6	Multas e sancións tributarias R.O.E. (1)	GX,SX	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
7	Xuros de mora	XM,ID	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
8	Recargas art. 27 LXT (2)	RE	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
9	Taxa do 1,5% pola utilización privativa ou aproveitamento especial constituído no chan, subsolo e voo das vías públicas municipais a favor de empresas explotadoras, distribuidoras e comercializadoras de servizos de subministracións de interese xeral ou que afecten a unha xeneralidade ou unha parte importante da veciñanza	TS	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
10	Taxa por expedición de documentos, act. adm e outros documentos	DE	ALTAS(L)

Cabe sinalar que os seguintes expedientes, relativos tamén a recursos derivados de tributos municipais cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña, son obxecto de informe independente:

- Imposto sobre bens inmobles (IBI)
- Imposto sobre actividades económicas (IAE)
- Imposto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM)
- Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana (IIVTNU)
- Sancións municipais de tráfico e recursos de reposición sobre as mesmas (TRAFICO)
- Datas de recadación (FALLIDOS/DERIVACIÓNS)

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais**:**

- Art. 214 TRLRHL:

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

2. O exercicio da expresada función comprenderá: A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- Art. 219.4º TRLRHL: *"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".*
- Art. 222 TRLRHL:*"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".*

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos:
" Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros entes públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a autorización de técnicas de mostraxe ou auditoría. A devandita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019 con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local.

5. Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.

6. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.

7. Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos.

8. Real Decreto 520/2005, do 13 de maio, polo que se aproba o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa.

9. Real Decreto 939/2005, do 29 de xullo, polo que se aproba Regulamento Xeral de Recadación.

10. Ordenanza Fiscal Xeral da Deputación.

11. Ordenanzas dos distintos concellos.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria, Unidade de Inspección e Servizo de Recadación.

- Tipo de expedientes: Expedientes correspondentes aos Recursos doutros Entes, cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña, citados no apartado I deste informe tramitados a través de GTT.

- Período considerado: Exercicio 2021

- Universo: 43.102

- Tamaño da mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, procedeuse á selección dos expedientes que forman a mostra.

Detállanse no **ANEXO 1** os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no **ANEXO 2** a listaxe dos expedientes seleccionados.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización realizada para cada tipo de expediente consistiu en verificar **os seguintes extremos**:

■ **Fraccionamentos e Aprazamentos:**

□ Que a tramitación do expediente se realizou dentro do prazo establecido.

□ Que as solicitudes cumpren cos requisitos esixidos para admitir a trámite a petición ou se emendaron en prazo, no seu caso.

□ Que se cumpren as circunstancias económicas para conceder ou denegar o aprazamento ou

fraccionamento, no seu caso.

□ Que se calcularon correctamente as fraccións, tendo en conta todas as débedas do contribuínte, e que se aplicaron, no seu caso, os fraccionamentos mínimos e máximos.

□ Que se liquidaron, no seu caso, os xuros de mora correspondentes.

□ En xeral, que os expedientes tramitados adecúanse á normativa específica de aplicación do 2020. Así a lexislación aplicada recóllese en:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro Xeral Tributaria, Art.65 e 82.
- Real decreto 939/2005, do 29 de xullo polo que se aproba o Regulamento xeral de recadación, Art.44 a 54.
- Ordenanza Fiscal Xeneral Provincial (OFG) Art. 46.
- Normas para a tramitación e resolución de aprazamentos e fraccionamentos de pago de débedas xestionadas polo servizo de recadación.

■ **Devolución ingresos indebidos:**

□ Que a persoa que presenta a solicitude de devolución está lexitimada para instar o procedemento de devolución;

□ Que a solicitude se dirixiu ao órgano competente para resolver e cumpre os requisitos esixidos pola normativa de aplicación;

□ Que no caso de que o procedemento se iniciase de oficio se notificou ao interesado o acordo de iniciación;

□ Que non prescribiu o dereito á devolución dos ingresos indebidos;

□ Que o interesado ten dereito á devolución ou non;

□ Que non foi devolto o ingreso previamente;

□ Que se ditou resolución motivada na que se acorda a desestimación da solicitude ou o dereito á devolución, e que neste último caso determínase o titular do dereito e o importe da devolución e, en todo caso, que se notificou dentro do prazo legalmente establecido;

□ Que foi devolto o importe solicitado máis os xuros de mora correspondentes e que está contabilizada a devolución.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: Art. 32 e 221

- Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo (aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos): Arte. 126 a 132

- Real Decreto 520/2005 do 13 de maio (aproba o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa): Capítulo V do Título II

Os aspectos que se revisan nos expedientes incluídos neste epígrafe, os 7-PI, son os que se revisan tamén nos expedientes que aínda non sendo devolucións propiamente ditas, dan lugar a unha devolución, como os 8-RR e 6-ST (Recursos contra multas de tráfico), os 14-RI e 17-RX (Recursos

contra expedientes de inspección e sancionadores) e os 6-KU (Recursos contra expedientes de Recursos Propios).

■ **Devolucións derivadas da normativa de cada tributo**:

□ Que as solicitudes se formularon por escrito e que se acompañan a documentación necesaria para a tramitación;

□ Que se trata dunha devolución derivada da normativa de cada tributo, é dicir, unha cantidade ingresada ou soportada debidamente como consecuencia da aplicación do tributo;

□ Que no caso do Imposto sobre actividades económicas se produciu o cesamento no exercicio da actividade e que o importe da devolución correspóndese cos trimestres naturais nos que non se exerceu a actividade;

□ Que no caso do Imposto sobre vehículos de tracción mecánica o vehículo causou baixa definitiva ou baixa temporal por subtracción ou roubo no Rexistro público correspondente e que o importe da devolución correspóndese cos trimestres naturais posteriores a aquel no que causou a baixa; e que no caso de que se produza o alta dun vehículo que anteriormente estivo nunha situación de baixa temporal por substracción ou roubo, prorrateouse a cota e o importe da devolución correspóndese cos trimestres en que estivo de baixa temporal;

□ Que se ditou resolución motivada na que se acorda o dereito á devolución, se determina o titular do dereito e o importe da devolución e se notificou dentro do prazo legalmente establecido;

□ Que foi devolto o importe solicitado, que é correcto e que está contabilizada a devolución;

□ Que unha vez transcorrido o prazo fixado nas normas reguladoras de cada tributo e, en todo caso, o prazo de seis meses, sen que se ordenase o pago da devolución por causa imputable á Deputación, esta abonou os xuros de mora regulados no artigo 26 da LXT, desde a finalización do devandito prazo ata a data en que se ordenou o pago da devolución, sen necesidade de que o obrigado o solicitase.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: Art. 31

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais: Subsección 3, art. 89; Subsección 4, art. 96; Subsección 6, art. 109

- Real Decreto Lexislativo 1175/1900, do 28 de setembro polo que se aproban as Tarifas e a Instrución do Imposto sobre actividades económicas

- Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e regúlase a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto

- Real Decreto 2822/1998, do 23 de decembro, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Vehículos

■ **Recursos de reposición:**

□ Que o escrito de interposición do recurso se formulou por escrito na sede do órgano que ditou o acto impugnado ou nos rexistros establecidos a tal fin e que se acompañan a documentación necesaria para a tramitación;

□ Que se interpuxo no prazo establecido para iso;

□ Que no caso de que o recurso fose extemporáneo non se entrou a coñecer o fondo do asunto;

□ Que a persoa ou persoas que interpuxeron o recurso están lexitimadas para iso;

□ Que si se solicita a suspensión do acto impugnado ao escrito de iniciación do recurso acompáñanse os xustificantes das garantías constituídas;

□ Que o recurso foi resolto en prazo;

□ Que a resolución está motivada, contén unha sucinta referencia aos feitos e ás alegacións do recorrente e expresa de forma clara as razóns polas que se confirma ou revoga total ou parcialmente o acto impugnado;

□ Que a resolución foi notificada aos demais interesados, si os houbese, no prazo máximo establecido para iso;

□ Que si como consecuencia da estimación do recurso houbese de ingresarse total ou parcialmente a débeda recorrida, se liquidaron xuros de mora dende a data de cobranza da liquidación ata a data da proposta de resolución e que a dita devolución foi contabilizada.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 39/2015 do 1 de outubro do procedemento administrativo común das administracións públicas.

- Lei 7/1985 do 2 de abril (Reguladora das Bases do Réxime Local): arts. 106, 108 e 110

- RD Lexislativo 2/2004 do 5 de marzo (Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais): art. 14

■ **Expedientes sancionadores asociados a infraccións tributarias xurdidas nos procedementos de xestión e de inspección:**

□ Que as liquidacións por sancións foron practicadas partindo das infraccións recollidas na Lei Xeral Tributaria

□ Que se tiveron en conta os principios da potestade sancionadora en materia tributaria, os criterios de gradación para a súa cuantificación, así como a aplicación que proceda no seu caso das reducións establecidas na LXT

□ En xeral, que las sancións impostas así como o procedemento sancionador asociado, se adecúan á normativa de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: arts. 191 a 206 e 188

- Real Decreto 2063/2004, do 15 de outubro, polo que se aproba o Regulamento Xeral do Réxime Sancionador Tributario

■ **Xuros de mora e Recargas por declaración extemporánea sen requirimento previo:**

□ Que se liquidaron, no seu caso, os xuros de mora percibidos polo desestimento das solicitudes de aprazamento ou fraccionamento das débedas tributarias durante a tramitación das citadas solicitudes, por resolución denegatoria do fraccionamento / aprazamento, por falta de pago en aprazamentos e fraccionamentos e polos intereses pola concesión de fraccionamentos/aprazamentos.

□ Que non houbo requirimento previo da administración para a presentación da declaración, que a recarga é o correcto en función do momento de presentación extemporánea da declaración, que se aplicou a redución correspondente, no seu caso.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro Xeral Tributaria: arts. 26 e 27
- Real Decreto 939/2005 Regulamento Xeral de Recadación: arts. 51.3, 52.4, 53 e 54

■ **Taxa do 1,5% pola utilización privativa ou aproveitamento especial constituído no chan, subsolo e voo das vías públicas municipais a favor de empresas explotadoras, distribuidoras e comercializadoras de servizos de subministracións de interese xeral ou que afecten a unha xeneralidade ou unha parte importante da veciñanza:**

□ Para as autoliquidacións derivadas das comunicacións das empresas: As liquidacións practícanse en base á comunicación remitida pola empresa respectiva, ademais de informar que se ingresaron os importes correspondentes á taxa. Na ligazón da páxina web da Deputación https://www.dacoruna.gal/servizos-tributarios/porcentaxe-anual-2-2-2-2 , ponse ao dispor das empresas un modelo de Declaración-Liquidación, na realidade é que cada empresa presenta o seu propio modelo, e en xeral non utilizan o da nosa web debido a que as declaracións as realizan a nivel estatal, polo que non poden utilizar un modelo distinto para cada un dos concellos. As comunicacións revisadas incluían todos os datos necesarios para efectuar as liquidacións e coincidían cos datos de GTT.

A Unidade de Inspección Tributaria grava os datos proporcionados nas comunicacións das empresas na aplicación GTT, segundo corresponda a ingresos relativos aos consumos, ás peaxes cobradas e no seu caso os gastos deducibles, como alugueiros e peaxes pagadas, para que dita aplicación calcule a base impoñible e a liquidación de modo automático.

Os datos proceden exclusivamente das comunicacións das empresas, aínda que estas teñen a obrigación periódica de proporcionar información á Administración Tributaria (só as comercializadoras de enerxía eléctrica, as de gas non) a través do Modelo 159 Declaración anual de consumo de enerxía eléctrica, que se presenta en febreiro, neste modelo reflíctese o consumo mensual en kw, e este dato non consta nas comunicacións realizadas pola Taxa do 1,5%, xa que adoitan recoller o consumo trimestral, polo que non son datos comparables.

□ Para as liquidacións derivadas de procedementos de inspección: En canto á comprobación da veracidade dos datos comunicados polas empresas, unicamente se pode efectuar dentro dun procedemento de inspección tributaria.

Nestes casos si se utilizan os datos do Modelo 159 (xa citado), ademais de solicitar entre outros documentos: facturas emitidas de puntos de subministración, facturas recibidas por peaxes, Modelo 347 de Declaración anual de operacións con terceiras persoas, Modelo 340, etc. A única forma de comprobar si están a achegar todos os importes é realizar cruces con estas fontes de datos, xa que non existe obrigación de que contabilicen os seus ingresos por municipio.

□ Para as liquidacións derivadas de procedementos de inspección: En canto á comprobación da veracidade dos datos comunicados polas empresas, unicamente se pode efectuar dentro dun procedemento de inspección tributaria.

Nestes casos si se utilizan os datos do Modelo 159 (xa citado), ademais de solicitar entre outros documentos: facturas emitidas de puntos de subministración, facturas recibidas por peaxes, Modelo 347 de Declaración anual de operacións con terceiras persoas, Modelo 340, etc. A única forma de comprobar si están a achegar todos os importes é realizar cruces con estas fontes de datos, xa que non existe obrigación de que contabilicen os seus ingresos por municipio.

□ En xeral, se comproba que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo (TRLRHL): Artigos 20 a 27

- Ordenanza reguladora da taxa aprobada polos seguintes concellos: Oroso e Carral.

- Lei 54/1997, do 27 de novembro do Sector Eléctrico, publicada no BOE de 28/11/1997.

- Lei 24/2013, do 26 de decembro, do Sector Eléctrico, publicada no BOE de 27/12/2013.

- Para máis información sobre o sector eléctrico e a súa regulación consultouse a páxina web do Ministerio para a Transición ecolóxica e o reto demográfico:

https://energia.gob.es/electricidad/Paginas/Index.aspx

■ Taxa por expedición de documentos, actividades administrativas e dereitos de exame (DE):

□ Que o feito impoñible, a tarifa aplicada, ...son os correctos segundo a ordenanza fiscal reguladora.

□ Que se aplicaron, non seu caso, os beneficios fiscais correspondentes

● Realizouse unha **lista de comprobación de cada un dos tipos de expedientes** que se achegan a este informe como ANEXO 3.

B) Da fiscalización dos expedientes examinados, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, debe concluírse que están correctamente tramitados en base á documentación que deu orixe aos mesmos.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori remitiuse á Vicetesoureira o 19/09/2022 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

En data 28/09/2022 recíbese o expediente, sen presentar alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 28 de setembro de 2022

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización a posteriori de expedientes de **Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais** cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña relativos ao **exercicio 2021.**

UNIDADE: Vicetesoureira

Nº EXPEDIENTE: 2022000022150

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori, realizada mediante procedementos de mostraxe, sobre os seguintes expedientes de Recursos doutros entes cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña, relativos ao exercicio 2021:

	CONCEPTO	GTT	TIPO
1	Fraccionamentos e aprazamentos		5-SF
2	Devolución de ingresos indebidos		7-PI
3	Devolución de pagos duplicados		7-PD
4	Devolucións derivadas da normativa de cada tributo: Prorrateos cotas IAE, IVTM, IIVTNU		7-PA, 7-PV
5	Recursos de reposición de Xestión e Inspección Tributaria		6-AC, 6-BI, 6-IAE, 6-IU, 6-PV, 6-TP, 6-VE, 6- KU, 14-RI, 17-RX, 6-KU
6	Multas e sancións tributarias R.O.E. (1)	GX,SX	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
7	Xuros de mora	XM,ID	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
8	Recargas art. 27 LXT (2)	RE	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
9	Taxa do 1,5% pola utilización privativa ou aproveitamento especial constituído no chan, subsolo e voo das vías públicas municipais a favor de empresas explotadoras, distribuidoras e comercializadoras de servizos de subministracións de interese xeral ou que afecten a unha xeneralidade ou unha parte importante da veciñanza	TS	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
10	Taxa por expedición de documentos, act. adm e outros documentos	DE	ALTAS(L)

Cabe sinalar que os seguintes expedientes, relativos tamén a recursos derivados de tributos municipais cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña, son obxecto de informe independente:

- Imposto sobre bens inmobles (IBI)
- Imposto sobre actividades económicas (IAE)
- Imposto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM)
- Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana (IIVTNU)
- Sancións municipais de tráfico e recursos de reposición sobre as mesmas (TRAFICO)
- Datas de recadación (FALLIDOS/DERIVACIÓNS)

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

1. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais**:**

- Art. 214 TRLRHL:

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

2. O exercicio da expresada función comprenderá: A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

- Art. 219.4º TRLRHL: *"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".*
- Art. 222 TRLRHL:*"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".*

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 35ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos:
" Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros entes públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a autorización de técnicas de mostraxe ou auditoría. A devandita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019 con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local.

5. Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.

6. Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.

7. Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos.

8. Real Decreto 520/2005, do 13 de maio, polo que se aproba o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa.

9. Real Decreto 939/2005, do 29 de xullo, polo que se aproba Regulamento Xeral de Recadación.

10. Ordenanza Fiscal Xeral da Deputación.

11. Ordenanzas dos distintos concellos.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

Os datos xenéricos dos expedientes obxecto de fiscalización a que se refire o presente informe son os seguintes:

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria, Unidade de Inspección e Servizo de Recadación.

- Tipo de expedientes: Expedientes correspondentes aos Recursos doutros Entes, cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña, citados no apartado I deste informe tramitados a través de GTT.

- Período considerado: Exercicio 2021

- Universo: 43.102

- Tamaño da mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, procedeuse á selección dos expedientes que forman a mostra.

Detállanse no **ANEXO 1** os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no **ANEXO 2** a listaxe dos expedientes seleccionados.

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización realizada para cada tipo de expediente consistiu en verificar **os seguintes extremos**:

■ **Fraccionamentos e Aprazamentos:**

□ Que a tramitación do expediente se realizou dentro do prazo establecido.

□ Que as solicitudes cumpren cos requisitos esixidos para admitir a trámite a petición ou se emendaron en prazo, no seu caso.

□ Que se cumpren as circunstancias económicas para conceder ou denegar o aprazamento ou

fraccionamento, no seu caso.

□ Que se calcularon correctamente as fraccións, tendo en conta todas as débedas do contribuínte, e que se aplicaron, no seu caso, os fraccionamentos mínimos e máximos.

□ Que se liquidaron, no seu caso, os xuros de mora correspondentes.

□ En xeral, que os expedientes tramitados adecúanse á normativa específica de aplicación do 2020. Así a lexislación aplicada recóllese en:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro Xeral Tributaria, Art.65 e 82.
- Real decreto 939/2005, do 29 de xullo polo que se aproba o Regulamento xeral de recadación, Art.44 a 54.
- Ordenanza Fiscal Xeneral Provincial (OFG) Art. 46.
- Normas para a tramitación e resolución de aprazamentos e fraccionamentos de pago de débedas xestionadas polo servizo de recadación.

■ **Devolución ingresos indebidos:**

□ Que a persoa que presenta a solicitude de devolución está lexitimada para instar o procedemento de devolución;

□ Que a solicitude se dirixiu ao órgano competente para resolver e cumpre os requisitos esixidos pola normativa de aplicación;

□ Que no caso de que o procedemento se iniciase de oficio se notificou ao interesado o acordo de iniciación;

□ Que non prescribiu o dereito á devolución dos ingresos indebidos;

□ Que o interesado ten dereito á devolución ou non;

□ Que non foi devolto o ingreso previamente;

□ Que se ditou resolución motivada na que se acorda a desestimación da solicitude ou o dereito á devolución, e que neste último caso determínase o titular do dereito e o importe da devolución e, en todo caso, que se notificou dentro do prazo legalmente establecido;

□ Que foi devolto o importe solicitado máis os xuros de mora correspondentes e que está contabilizada a devolución.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: Art. 32 e 221

- Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo (aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos): Arte. 126 a 132

- Real Decreto 520/2005 do 13 de maio (aproba o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa): Capítulo V do Título II

Os aspectos que se revisan nos expedientes incluídos neste epígrafe, os 7-PI, son os que se revisan tamén nos expedientes que aínda non sendo devolucións propiamente ditas, dan lugar a unha devolución, como os 8-RR e 6-ST (Recursos contra multas de tráfico), os 14-RI e 17-RX (Recursos

contra expedientes de inspección e sancionadores) e os 6-KU (Recursos contra expedientes de Recursos Propios).

■ **Devolucións derivadas da normativa de cada tributo**:

□ Que as solicitudes se formularon por escrito e que se acompañan a documentación necesaria para a tramitación;

□ Que se trata dunha devolución derivada da normativa de cada tributo, é dicir, unha cantidade ingresada ou soportada debidamente como consecuencia da aplicación do tributo;

□ Que no caso do Imposto sobre actividades económicas se produciu o cesamento no exercicio da actividade e que o importe da devolución correspóndese cos trimestres naturais nos que non se exerceu a actividade;

□ Que no caso do Imposto sobre vehículos de tracción mecánica o vehículo causou baixa definitiva ou baixa temporal por subtracción ou roubo no Rexistro público correspondente e que o importe da devolución correspóndese cos trimestres naturais posteriores a aquel no que causou a baixa; e que no caso de que se produza o alta dun vehículo que anteriormente estivo nunha situación de baixa temporal por substracción ou roubo, prorrateouse a cota e o importe da devolución correspóndese cos trimestres en que estivo de baixa temporal;

□ Que se ditou resolución motivada na que se acorda o dereito á devolución, se determina o titular do dereito e o importe da devolución e se notificou dentro do prazo legalmente establecido;

□ Que foi devolto o importe solicitado, que é correcto e que está contabilizada a devolución;

□ Que unha vez transcorrido o prazo fixado nas normas reguladoras de cada tributo e, en todo caso, o prazo de seis meses, sen que se ordenase o pago da devolución por causa imputable á Deputación, esta abonou os xuros de mora regulados no artigo 26 da LXT, desde a finalización do devandito prazo ata a data en que se ordenou o pago da devolución, sen necesidade de que o obrigado o solicitase.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: Art. 31

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais: Subsección 3, art. 89; Subsección 4, art. 96; Subsección 6, art. 109

- Real Decreto Lexislativo 1175/1900, do 28 de setembro polo que se aproban as Tarifas e a Instrución do Imposto sobre actividades económicas

- Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e regúlase a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto

- Real Decreto 2822/1998, do 23 de decembro, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Vehículos

■ **Recursos de reposición:**

□ Que o escrito de interposición do recurso se formulou por escrito na sede do órgano que ditou o acto impugnado ou nos rexistros establecidos a tal fin e que se acompañan a documentación necesaria para a tramitación;

□ Que se interpuxo no prazo establecido para iso;

□ Que no caso de que o recurso fose extemporáneo non se entrou a coñecer o fondo do asunto;

□ Que a persoa ou persoas que interpuxeron o recurso están lexitimadas para iso;

□ Que si se solicita a suspensión do acto impugnado ao escrito de iniciación do recurso acompáñanse os xustificantes das garantías constituídas;

□ Que o recurso foi resolto en prazo;

□ Que a resolución está motivada, contén unha sucinta referencia aos feitos e ás alegacións do recorrente e expresa de forma clara as razóns polas que se confirma ou revoga total ou parcialmente o acto impugnado;

□ Que a resolución foi notificada aos demais interesados, si os houbese, no prazo máximo establecido para iso;

□ Que si como consecuencia da estimación do recurso houbese de ingresarse total ou parcialmente a débeda recorrida, se liquidaron xuros de mora dende a data de cobranza da liquidación ata a data da proposta de resolución e que a dita devolución foi contabilizada.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 39/2015 do 1 de outubro do procedemento administrativo común das administracións públicas.

- Lei 7/1985 do 2 de abril (Reguladora das Bases do Réxime Local): arts. 106, 108 e 110

- RD Lexislativo 2/2004 do 5 de marzo (Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais): art. 14

■ **Expedientes sancionadores asociados a infraccións tributarias xurdidas nos procedementos de xestión e de inspección:**

□ Que as liquidacións por sancións foron practicadas partindo das infraccións recollidas na Lei Xeral Tributaria

□ Que se tiveron en conta os principios da potestade sancionadora en materia tributaria, os criterios de gradación para a súa cuantificación, así como a aplicación que proceda no seu caso das reducións establecidas na LXT

□ En xeral, que las sancións impostas así como o procedemento sancionador asociado, se adecúan á normativa de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: arts. 191 a 206 e 188

- Real Decreto 2063/2004, do 15 de outubro, polo que se aproba o Regulamento Xeral do Réxime Sancionador Tributario

■ **Xuros de mora e Recargas por declaración extemporánea sen requirimento previo:**

□ Que se liquidaron, no seu caso, os xuros de mora percibidos polo desestimento das solicitudes de aprazamento ou fraccionamento das débedas tributarias durante a tramitación das citadas solicitudes, por resolución denegatoria do fraccionamento / aprazamento, por falta de pago en aprazamentos e fraccionamentos e polos intereses pola concesión de fraccionamentos/aprazamentos.

□ Que non houbo requirimento previo da administración para a presentación da declaración, que a recarga é o correcto en función do momento de presentación extemporánea da declaración, que se aplicou a redución correspondente, no seu caso.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro Xeral Tributaria: arts. 26 e 27
- Real Decreto 939/2005 Regulamento Xeral de Recadación: arts. 51.3, 52.4, 53 e 54

■ **Taxa do 1,5% pola utilización privativa ou aproveitamento especial constituído no chan, subsolo e voo das vías públicas municipais a favor de empresas explotadoras, distribuidoras e comercializadoras de servizos de subministracións de interese xeral ou que afecten a unha xeneralidade ou unha parte importante da veciñanza:**

□ Para as autoliquidacións derivadas das comunicacións das empresas: As liquidacións practícanse en base á comunicación remitida pola empresa respectiva, ademais de informar que se ingresaron os importes correspondentes á taxa. Na ligazón da páxina web da Deputación https://www.dacoruna.gal/servizos-tributarios/porcentaxe-anual-2-2-2-2 , ponse ao dispor das empresas un modelo de Declaración-Liquidación, na realidade é que cada empresa presenta o seu propio modelo, e en xeral non utilizan o da nosa web debido a que as declaracións as realizan a nivel estatal, polo que non poden utilizar un modelo distinto para cada un dos concellos. As comunicacións revisadas incluían todos os datos necesarios para efectuar as liquidacións e coincidían cos datos de GTT.

A Unidade de Inspección Tributaria grava os datos proporcionados nas comunicacións das empresas na aplicación GTT, segundo corresponda a ingresos relativos aos consumos, ás peaxes cobradas e no seu caso os gastos deducibles, como alugueiros e peaxes pagadas, para que dita aplicación calcule a base impoñible e a liquidación de modo automático.

Os datos proceden exclusivamente das comunicacións das empresas, aínda que estas teñen a obrigación periódica de proporcionar información á Administración Tributaria (só as comercializadoras de enerxía eléctrica, as de gas non) a través do Modelo 159 Declaración anual de consumo de enerxía eléctrica, que se presenta en febreiro, neste modelo reflíctese o consumo mensual en kw, e este dato non consta nas comunicacións realizadas pola Taxa do 1,5%, xa que adoitan recoller o consumo trimestral, polo que non son datos comparables.

□ Para as liquidacións derivadas de procedementos de inspección: En canto á comprobación da veracidade dos datos comunicados polas empresas, unicamente se pode efectuar dentro dun procedemento de inspección tributaria.

Nestes casos si se utilizan os datos do Modelo 159 (xa citado), ademais de solicitar entre outros documentos: facturas emitidas de puntos de subministración, facturas recibidas por peaxes, Modelo 347 de Declaración anual de operacións con terceiras persoas, Modelo 340, etc. A única forma de comprobar si están a achegar todos os importes é realizar cruces con estas fontes de datos, xa que non existe obrigación de que contabilicen os seus ingresos por municipio.

□ Para as liquidacións derivadas de procedementos de inspección: En canto á comprobación da veracidade dos datos comunicados polas empresas, unicamente se pode efectuar dentro dun procedemento de inspección tributaria.

Nestes casos si se utilizan os datos do Modelo 159 (xa citado), ademais de solicitar entre outros documentos: facturas emitidas de puntos de subministración, facturas recibidas por peaxes, Modelo 347 de Declaración anual de operacións con terceiras persoas, Modelo 340, etc. A única forma de comprobar si están a achegar todos os importes é realizar cruces con estas fontes de datos, xa que non existe obrigación de que contabilicen os seus ingresos por municipio.

□ En xeral, se comproba que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo (TRLRHL): Artigos 20 a 27

- Ordenanza reguladora da taxa aprobada polos seguintes concellos: Oroso e Carral.

- Lei 54/1997, do 27 de novembro do Sector Eléctrico, publicada no BOE de 28/11/1997.

- Lei 24/2013, do 26 de decembro, do Sector Eléctrico, publicada no BOE de 27/12/2013.

- Para máis información sobre o sector eléctrico e a súa regulación consultouse a páxina web do Ministerio para a Transición ecolóxica e o reto demográfico:

https://energia.gob.es/electricidad/Paginas/Index.aspx

■ Taxa por expedición de documentos, actividades administrativas e dereitos de exame (DE):

□ Que o feito impoñible, a tarifa aplicada, ...son os correctos segundo a ordenanza fiscal reguladora.

□ Que se aplicaron, non seu caso, os beneficios fiscais correspondentes

● Realizouse unha **lista de comprobación de cada un dos tipos de expedientes** que se achegan a este informe como ANEXO 3.

B) Da fiscalización dos expedientes examinados, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, debe concluírse que están correctamente tramitados en base á documentación que deu orixe aos mesmos.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e remítese á unidade xestora para que no prazo de QUINCE DÍAS formalice por escrito as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente.

No caso de que non se presenten alegacións, solicítase da unidade xestora un informe indicando a citada situación, para proceder a emitir o informe definitivo.

A Coruña, 16 de setembro de 2022

ANEXO 1

ejercicio	concepto	Descripción	universo	Tamaño muestra	porcen_error
2021	1	**BAIXAS RECADACIÓN**	**2.827**	15	0,5
2021	2	**TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS**	**43.102**	15	0,5
2021	3	**RECURSOS PROPIOS**	**7.893**	15	0,5
2021	4	**IIVTNU**	**14.849**	15	0,5
2021	5	**TRÁFICO**	**25.966**	15	0,5
2021	6	**IBI**	**780.307**	15	0,5
2021	7	**IAE**	**7.759**	15	0,5
2021	8	**IVTM**	**430.304**	15	0,5
TOTAL			**1.313.007**	**120**	

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	cod_moti	numero_rege	remesa
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Alta	A	Autoliquidación	ID	20213515047ID03A000012		35080000051571	
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Alta	L	Liquidación	XM	20213515800XM01L000001		35200000011538	
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Alta	L	Liquidación	SX	20213515081SX01L000001		35210000068785	
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Alta	L	Liquidación	RE	20213515065RE01L000001		35140000100890	
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Alta	A	Autoliquidación	TS	20213515025TS05A000006		35210000066863	
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Alta	L	Liquidación	TS	20213515064TS01L000004		35210000068268	
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Alta	L	Liquidación	DE	20213515036DE03L000001		99730000011303	
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Alta	I	Inspección	TS	20213515044TS01I000001		35210000049181	
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Alta	I	Inspección	TS	20213515090TS02I000002		35210000056292	

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su		clase	nombre_sdoc	numero_rege
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Fraccionamientos y aplazamientos		Fraccionamientos y aplazamientos	Fraccionamiento	35040000050643
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Otros expedientes		Devolución de ingresos indebidos	Pagos Indebidos	35150000092857
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Otros expedientes		Devolución de pagos duplicados	Pagos Duplicados	35280000009732
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Otros expedientes		Devolución de pagos duplicados	Pagos Duplicados	35040000049812

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	nombre_tdoc	nombre_sdoc		numero_rege
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Otros expedientes	Devoluciones	Prorrateo en el IAE		35140000098546

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su		clase	nombre_sdoc	numero_rege
2021	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria		IU	35150000087699

Total	15

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Coordinación de la gestión recaudatoria.
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS
Nº EXPEDIENTE:	**35040000050643**

Ley 58/2003, de 17 de diciembre General Tributaria (Art. 65 y 82). Real decreto 939/2005, de 29 de julio por el que se aprueba el Reglamento general de recaudación (Art. 44 a 54).

Ordenanza Fiscal General Provincial (Art. 46).

Normas para a tramitación e resolución de aprazamentos e fraccionamentos de pago de deudas xestionadas polo servizo de recadación

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Cuestiones generales				
1	La solicitud cumple los requisitos según el Art.46 OFG se realiza por escrito e irá dirigida al Presidente identificación del obligado, representante,deuda >100 euros ,causas por las que se solicita?	X			Solicitud el 27/01/2021
2	Si la deuda <30.000 euros, la concesión es automática. ¿presenta además Declaración responsable de la existencia de dificultades económicas? Art. 46.7. OFG	X			< 30.000 EUROS, fraccionamiento por dificultades económicas.
3	A la solicitud se le adjuntan , en su caso, compromiso de aval si la deuda total si > 18.000 euros? ¿Documentos que acrediten representación, justificantes de la existencia de dificultades económico-financieras… según el Art.46.3 del RGR?			X	72,10 € para aplazar
4	Se ha cumplido el trámite de subsanación para la solicitud y la documentación que debe adjuntarse a esta? Se ha procedido al archivo en caso de no atender al requerimiento,teniendo por no presentada la solicitud ?			X	Justificantes de pago, si procede
5	Se ha inadmitido la solicitud, por ser reiterativa de otras anteriores denegadas previamente,con la finalidad de dilatar, dificultar o impedir la gestión recaudatoria?			X	
6	La situación económico financiera le impide de manera transitoria efectuar el pago de la deuda,en los plazos establecidos? Si deuda <=30.000 euros no son necesarios documentos justificativos.	X			
7	La situación económico financiera le impide de manera transitoria efectuar el pago de la deuda,en los plazos establecidos? Se ha evaluado la falta de liquidez y la capacidad de generar recursos, si la deuda >18.000 euros?			X	
	Tramitación de solicitudes (Art.51 y siguientes RGR)				
8	Se ha devengado en todo caso el interés de demora?			X	
9	Desestimiento de la solicitud: El contribuyente efectúa el ingreso de la deuda durante la tramitación de la solicitud:Se le han liquidado intereses de demora desde el vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del ingreso?			X	
	Solicitadas en período ejecutivo				
10	Se ha solicitado antes de la notificación del acuerdo de enajenación,en su caso, de los bienes embargados?			X	
	Exención de obligación de aportar garantía				
11	¿Se ha verificado que cumple las condiciones para la exención de obligación de aportar garantía?	X			< 30.000 euros
12	Suficiencia económica y jurídica de las garantías presentadas:			X	
	a) En caso de garantía insuficiente , se ha requerido al solicitante para que en 10 días aporte otra/s complementarias?			X	
	b) Se ha denegado la solicitud de fraccionamiento / aplazamiento por no atender el anterior requerimiento o no ha completado la garantía en caso de sí haberlo atendido?			X	
	Tipos de garantía				
13	Caso de garantía con aval bancario o certificado de seguro de caución,se exige el interés legal como interés devengado ?			X	
14	Se han exigido otras garantías caso de no ser posible obtener aval solidario o certificado de seguro de caución (prenda, fianza..)?			X	
15	En este caso,se adjunta a la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento de una declaración responsable y justificación de la imposibilidad de obtener aval o certificado , valoración de bienes ofrecidos en garantía o balance y cuenta de resultados, según el Art.46.2.4 del RGR?			X	
	Medidas cautelares en sustitución de las garantías				
16	Se ha formalizado la misma en los dos meses siguientes a la notificación del acuerdo de concesión ? ¿Cumple el resto de requisitos? Art. 16-18 Normas tramitacióny resolución de aplaz. ...			X	
	Formalización garantias				
17	Se ha formalizado la misma en los dos meses siguientes a la notificación del acuerdo de concesión ?			X	
18	No formalizadas y solicitudes de fraccionamiento/ aplazamiento hayan sido presentadas en periodo voluntario : Se ha iniciado el período ejecutivo, al día siguiente en que finalizó el plazo para la formalización ? Se han liquidado los intereses respectivos?			X	
19	No formalizadas y presentadas las solicitudes en periodo ejecutivo,se ha continuado con el procedimiento ejecutivo?			X	

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
20	Se ha comprobado la existencia de bienes o derechos susceptibles de ser aportados como garantía?Ha requerido en caso de comprobar su existencia , ha realizado requerimiento?				
21	En caso de solicitud de dispensa total o parcial de garantía,se acompaña a esta de declaración de carecer de bienes, justificación de imposibilidad de obtener aval o certificado de seguro de caución ,balance de resultados y plan de viabilidad ?			X	
	Resolución de solicitudes				
22	Concesión: ¿La resolución cumple los requisitos establecidos en el Art.52.1 del RGR? Incluye: núm. De código de cuenta, entidad de crédito, plazos de pago y condiciones, vencimientos los días ycondiciones que afecten al cumplimiento 5 ó 20 del mes.	X			
23	Se ha notificado al interesado la resolución en los términos del Art.52.3 RGR?	X			Se le notifica en el momento de la solicitud 27/01/2021
24	Denegación del aplazamiento/fraccionamiento: Se han producido los efectos correspondientes según se haya presentado en periodo voluntario o ejecutivo, conforme al Art.52.4?			X	
25	¿Se aplican los plazos máximos de concesión? Plazo máx. 12 meses y si deuda >= 3.000 euros hasta 24 meses.Art. 46.7. OFG.	X			
26	¿Y el mínimo de 2 fracciones? Art. 46.7. OFG.	X			
27	¿Se ha notificado la resolución antes de 6 meses? ¿La notificación es presencial en el momento de la solicitud?	X			Se le notifica en el momento de la solicitud 27/01/2021
28	Cuadro de vencimientos. En cada fracción, ¿se computan los intereses de demora devengados desde el día sgte. al del vencimiento del plazo voluntario hasta la fecha de vencimiento del plazo concedido, el día 20 de cada mes o inmediato hábil y cargo en cuenta el día 5 de cada mes o inmediato hábil?	X			
29	Cuadro de vencimientos si la solicitud es en período ejecutivo. Se computan los intereses devengados hasta la fecha de solicitud más los intereses del fraccionamiento computados desde el día siguiente a la fecha de solicitud hasta la fecha de vencimiento de cada fracción o plazo?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS				
UNIDAD GESTORA:	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA				
PERIODO CONSIDERADO:	2021				
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS				
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35150000092857				
	IBI				
Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)					
RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales)					
Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Arts. 32, 221					
Real Decreto 520/2005 de 13 de mayo (aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía					
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
Legitimación:					
1	¿La persona que presenta la solicitud de devolución está legitimada para instar el procedimiento de devolución (los obligados tributarios y los sujetos infractores que hubieran realizado ingresos indebidos en el Tesoro público con ocasión del cumplimiento de sus obligaciones tributarias o del pago de sanciones, o los sucesores de unos y otros)?	X			
Prescripción:					
2	¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			
Iniciación:					
3	Si el procedimiento se ha **iniciado a instancia del interesado**, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?	X			LIQ. 20193515080IR03L000653 (exercicio 2019): Data cobro 13-08-2019 LIQ. 20193515080IR03L000836(exercicio 2019): Data cobro 24-09-2019 LIQ. 20223515080IR01R000035(exercicio 2020): Data de cobro 19-10-2020 Data de presentación: 21/07/2021,
4	¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos:?			X	
	a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos del ingreso realizado, entre ellos, la fecha y el lugar del ingreso y su importe			X	No presentación de documentación en plazo.
	b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)			X	
	c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5	Si el procedimiento se ha **iniciado de oficio**, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6	En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:					
7	¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de alguna de estas circunstancias?			X	
	a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:			X	
	a.1. una duplicidad en el pago			X	
	a.2. un pago superior al importe a ingresar			X	
	a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original			X	
	b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8	¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?			X	
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?			X	
10	¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?			X	
11	¿Es correcto el importe solicitado?			X	
12	¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:			X	
	a) El importe del ingreso indebidamente efectuado			X	
	b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
	c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?			X	
	¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13	Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14	¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?			X	
15	¿El beneficiario de la devolución es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?			X	
16	Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17	Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?			X	
Resolución:					
18	¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Resolución da Presidencia nº 44625 Data Resolución: 12-11-2021 Data Notificación: 26-11-2021
19	¿Ha sido contabilizada la devolución?			X	

DIPUTACIÓN PROVINICAL DE A CORUÑA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL I
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	SERVICIO DE RECAUDACIÓN
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35280000009732

Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)
RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales)
Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Arts. 32, 221
Real Decreto 520/2005 de 13 de mayo (aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa): Capítulo V del Título II
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos): Arts. 126 a 132

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Legitimación:					
1	¿La persona que presenta la solicitud de devolución está legitimada para instar el procedimiento de devolución (los obligados tributarios y los sujetos infractores que hubieran realizado ingresos indebidos en el Tesoro público con ocasión del cumplimiento de sus obligaciones tributarias o del pago de sanciones, o los sucesores de unos y otros)?			X	
Prescripción:					
2	¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?			X	
Iniciación:					
3	Si el procedimiento se ha **iniciado a instancia del interesado**, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?			X	
4	¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos:?			X	
	a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos del ingreso realizado, entre ellos, la fecha y el lugar del ingreso y su importe			X	
	b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)			X	
	c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5	Si el procedimiento se ha **iniciado de oficio**, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6	En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:					
7	¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de:			X	
	a. Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:			X	
	a.1. una duplicidad en el pago			X	
8	¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?			X	
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?			X	
10	¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?			X	
11	¿Es correcto el importe solicitado?			X	
12	¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:			X	
	a) El importe del ingreso indebidamente efectuado			X	
	b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
	c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?			X	
	¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13	Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14	¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?			X	
15	¿Existe autorización del beneficiario de la devolución cuando este no es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?			X	
16	Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17	Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?			X	
Resolución:					
18	¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?			X	Cerrado masivo por SIT-47737 (cerrado masivo por sistema puesto que fueron dados de alta por error)

DIPUTACIÓN PROVINICAL DE A CORUÑA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35040000049812
	IBI

Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)

RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales)

Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Arts. 32, 221

Real Decreto 520/2005 de 13 de mayo (aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa): Capítulo V del Título II

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos): Arts. 126 a 132

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Legitimación:					
1	¿La persona que presenta la solicitud de devolución está legitimada para instar el procedimiento de devolución (los obligados tributarios y los sujetos infractores que hubieran realizado ingresos indebidos en el Tesoro público con ocasión del cumplimiento de sus obligaciones tributarias o del pago de sanciones, o los sucesores de unos y otros)?	X			
Prescripción:					
2	¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			LIQ. 20173515095IU01R002652 (exercicio 2017): Data cobro 20-10-2017 LIQ. 20173515095IU01R003352 (exercicio 2017): Data cobro 20-10-2017 LIQ. 20203515095OR01R000488 (exercicio 2020): Data cobro 25-11-2020 Data de presentación: 20-11-2020
Iniciación:					
3	Si el procedimiento se ha **iniciado a instancia del interesado**, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?	X			
4	¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos:?	X			
	a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos del ingreso realizado, entre ellos, la fecha y el lugar del ingreso y su importe	X			
	b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
	c) En su caso, una solicitud de compensación	X			
5	Si el procedimiento se ha **iniciado de oficio**, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6	En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:					
7	¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de:	X			
	a. Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
	a.1. una duplicidad en el pago	X			
8	¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			LIQ. 2017 (exercicio 2017): Data cobro 20-10-2017 LIQ. 2017 (exercicio 2017): Data cobro 20-10-2017 LIQ 2020 (exercicio 2020): Data cobro 25-11-2020
10	¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			
11	¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12	¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:	X			238,31
	a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			LIQ. 2017 (exercicio 2017): 14,65euros LIQ. 2017 (exercicio 2017): 223,66 euros
	b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
	c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?	X			LIQ. 2017: Data último cobro 17-07-2017 hasta proposta de resolución 25-11-2020: 1,67 € LIQ. 2013: Data último cobro 17/07/2017 hasta proposta de resolución 25-11-2020:25,37 €
	¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13	Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14	¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?	X			
15	¿El beneficiario de la devolución es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?	X			
16	Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17	Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?	X			
Resolución:					
18	¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Resolución da Presidencia nº 38322 Data Resolución: 25/11/2020 Data Notificación: 25/03/2021

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS				
UNIDAD GESTORA:	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA				
PERIODO CONSIDERADO:	2021				
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS (IAE)				
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35140000098546				
Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)					
RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales)					
Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Arts. 32, 221					
Real Decreto 520/2005 de 13 de mayo (aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía					
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos): Arts. 126 a 132					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
Legitimación:					
1	¿La persona que presenta la solicitud de devolución está legitimada para instar el procedimiento de devolución (los obligados tributarios y los sujetos infractores que hubieran realizado ingresos indebidos en el Tesoro público con ocasión del cumplimiento de sus obligaciones tributarias o del pago de sanciones, o los sucesores de unos y otros)?	X			
Prescripción:					
2	¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			Fecha de solicitud de la devolución 24/09/2021. Fecha de cobro 16/11/2020.
Iniciación:					
3	Si el procedimiento se ha **iniciado a instancia del interesado**, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?	X			
4	¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos:?	X			
	a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos del ingreso realizado, entre ellos, la fecha y el lugar del ingreso y su importe	X			
	b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
	c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5	Si el procedimiento se ha **iniciado de oficio**, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6	En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:					
7	¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de alguna de estas circunstancias?	X			
	a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
	a.1. una duplicidad en el pago			X	
	a.2. un pago superior al importe a ingresar			X	
	a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original	X			
	b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8	¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			Causó baja en IAE 21/08/2017, se le devuelve el recibo del ejercicio 2020
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			
10	¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			
11	¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12	¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:	X			
	a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			
	b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
	c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?	X			
	¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13	Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14	¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?	X			
15	¿El beneficiario de la devolución es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?	X			
16	Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17	Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?	X			
Resolución:					
18	¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Resolución da Presidencia nº 43029 Data Resolución: 04/11/2021 Data Notificación: 14/01/2022
19	¿Ha sido contabilizada la devolución? El principal se contabiliza en ROE, y los intereses de demora en el presupuesto de ingresos de la Diputación Provincial.	X			Incluido en el fichero: RCD_35_00026643. 420210163603. Pago fase R 15/12/2021, aplicación 056 4 / 00 / 133, importe 312,95

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	RECURSO DE REPOSICION
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35150000087699
	Recurso contra liquidación IBI

Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)

RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales)

Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Arts. 32, 221

Real Decreto 520/2005 de 13 de mayo (aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa): Capítulo V del Título II

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos): Arts. 126 a 132

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Legitimación:					
1	¿La persona que presenta la solicitud de devolución está legitimada para instar el procedimiento de devolución (los obligados tributarios y los sujetos infractores que hubieran realizado ingresos indebidos en el Tesoro público con ocasión del cumplimiento de sus obligaciones tributarias o del pago de sanciones, o los sucesores de unos y otros)?	X			Alega que no es titular
Prescripción:					
2	¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			Fecha presentación 03/12/2019
Iniciación:					
3	Si el procedimiento se ha **iniciado a instancia del interesado**, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?	X			
4	¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos:?			X	
	a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos			X	
	b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)			X	
	c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5	Si el procedimiento se ha **iniciado de oficio**, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6	En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:					
7	¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de alguna de estas circunstancias?			X	
	a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:			X	
	a.1. una duplicidad en el pago			X	
	a.2. un pago superior al importe a ingresar			X	
	a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original			X	
	b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8	¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?			X	
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?			X	
10	¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?			X	
11	¿Es correcto el importe solicitado?			X	
12	¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:			X	
	a) El importe del ingreso indebidamente efectuado			X	
	b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
	c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?			X	
	¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13	Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14	¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?			X	
15	¿El beneficiario de la devolución es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?			X	
16	Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17	Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?			X	
Resolución:					
18	¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Fecha solicitud: 03/12/2019 Fecha Aprobación RP: 09/01/2020 Número Aprobación RP: 313 Data Notificación: 23/01/2020 DESESTIMACIÓN. Deberá dirigirse a la DGC (Catastro) para cambiar la titularidad, aporta recurso ante catastro, que en la fecha del recurso aún está sin resolver.
19	¿Ha sido contabilizada la devolución? El principal se contabiliza en ROE, y los intereses de demora en el presupuesto de ingresos de la Diputación Provincial.			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	SANCIONES POR INFRACCIONES TRIBUTARIAS
LIQUIDACIÓN NÚMERO:	20213515081SX01L000001 TOTALENERGIES MERCADO ESPAÑA SA 35210000068785

Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria Art. 178 -212 (LGT) vigente hasta 31/10/2012, y revisión vigente desde 28/06/2013
Real Decreto 2063/2004, 15 de octubre, Reglamento General Régimen Sancionador Tributario (RGEST) vigente desde 19/11/2008
Ordenanza Fiscal General de la Diputación Provincial de A Coruña (OFG) BOP número 227, do 28 de novembro de 2018 vigente hasta 24/12/2021 y BOP nº 244, de 24 de diciembre de 2021 vigente desde 25/12/2021

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
rt. 191	Conforme al art. 191.2 de la LGT, constituyen infracción tributaria Leve las siguientes conductas: "...dejar de ingresar dentro del plazo establecido en la normativa de cada tributo la totalidad o parte de la deuda tributaria que debiera resultar de la correcta autoliquidación del tributo,... También constituye infracción tributaria la falta de ingreso total o parcial de la deuda tributaria de los socios, herederos, comuneros o partícipes derivada de las cantidades no atribuidas o atribuidas incorrectamente por las entidades en atribución de rentas.[...]La infracción tributaria será leve cuando la base de la sanción sea inferior o igual a 3.000 euros o, siendo superior, no exista ocultación"	X			Presentó de forma incorrecta o incompleta las declaraciones de la Tasa del 1,5 del 2015 y 2016. Y según inspección existe ocultación, expte. Inspección 35210000056293 ACTA 2021/C0160
2	¿Se tramita como expediente separado según art. 208 LGT?	X			
3	¿Existe renuncia a la tramitación separada del expediente sancionador según art. 208 LGT?			X	
4	¿Consta la autorización para iniciar el expediente sancionador por infracción tributaria?	X			22/07/2021
5	Según el art. 63 OFG ¿es competente el serviclo para instruir el expediente sancionador?.	X			
6	¿Existe una diligencia de incorporación de datos a expediente sancionador por infracción tributaria, según el art. 210.2. LGT?	X			22/07/2021
7	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 63 OFG?	X			22/07/2021
8	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)	X			25/10/2021
9	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
10	¿No se supera el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)	X			Se interrumpe la prescripción con la comunicación de inicio del procedimiento inspector el 23/12/2019
11	Respecto al contenido de la notificación de apertura constan según el art. 22.1 RGRST: Identificación del presunto responsable, hechos que lo motivan, posible clasificación, sanción, cuantificación, ógano competente para resolver, derecho a formular alega	X			
12	¿Se cumplen los requisitos para la tramitación abreviada del expediente según el art. 210.5 LGT, por lo que se incluye en la notificación de apertura la propuesta de resolución?	X			
13	Contenido de la propuesta de resolución, según el art. 210.4 LGTse incluye: exposición de forma motivada los hechos, su calificación jurídica y la infracción, la sanción propuesta, criterios de graduación con motivación adecuada y el plazo de 15 días para	X			
14	Propuesta de resolución ¿es correcta la clasificacion de la infracción según art. 191 a 206 LGT? (7)	X			Art. 191.2.
15	¿Según el art. 184 LGT es correcta la calificación de la infracción? (8)	X			LEVE Acta de Conformidad 2021/C0160, en la que se regularizan los ejercicios: - 2015 Base 286,31 euros Medios fraudulentos no, Ocultación sí Leve 50% Importe 143,16 - 2016 Base 1.422,52 euros Medios fraudulentos no, Ocultación sí Leve 50% Importe 711,26
16	¿Es de aplicación al art. 187 LGT en cuanto a los criterios de graduación?			X	

17	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 30.000 euros art. 186.1 LGT?			X	
18	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 60.000 euros art. 186.2 LGT?			X	
	RESOLUCION Y NOTIFICACION				
19	¿No ha transcurrido el plazo máximo para resolver y notificar de 6 meses según art. 211.2 LGT, contados desde la notificación del inicio del procedimiento? (9)	X			Plazo máximo para notificar: 22/07/2021+6 meses, finalizaría el 21/01/2022, se notificó el 02/12/2021
20	En cuanto al contenido de la resolución, esta incluye: los hechos, valoración de las pruebas, determinación de la infracción, identificación de los infractores, cuantificación de la sanción, criterios de graduación, reducción si procede, o en su caso decl	X			

1 Fecha del 1º requerimiento, desde esta cuenta el plazo de prescripción
2 Fecha inicio expediente sancionador
3 Sólo aplicable a Declarac, Verif, Comprobac o Inspec desde notificación de liquidación o resolución
4 Incluir en Observaciones la fecha de notificación

Se le suman a la fecha del punto 1º fin de voluntaria los 4 años
5 Recoger en Observaciones lo que no conste en la notificación
6 Incluir aquellos que no consten en la propuesta
7 Recoger qué artículo se aplica
8 Recoger como se ha calificado: leve, grave o muy grave.
9 Calcular fecha del plazo máximo para atender comparecer

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	Intereses de demora por solicitudes de aplazamientos / fraccionamientos solicitados en período voluntario de ingreso de la deuda.
Nº VALOR:	20213515047ID03A000012

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
A.-Altas por Intereses de demora devengados por el desestimiento de las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento de las deudas tributarias durante la					
1	Se ha ingresado la deuda tributaria durante la tramitación de la solicitud de fraccionamiento o aplazamiento ?			X	
2	¿Se han liquidado intereses de demora desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del ingreso? ¿Y su importe es correcto?			X	
3	Ha presentado el contribuyente garantía para garantizar el pago de la deuda aplazada o fraccionada ? En este caso se le han liquidado intereses legales según el Art.26.6,párrafo segundo de la LGT?			X	
4	Recargos del período ejecutivo : Se aplican , en su caso, estos recargos , por no haber ingresado los intereses en el período voluntario abierto con la notificación ?			X	
5	Las liquidaciones de intereses se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación del plazo de ingreso , los recursos procedentes... ?			X	
B.-Altas por los intereses de demora devengados por resolución denegatoria del fraccionamiento / aplazamiento(Art.52.4.a) del RGR)					
6	Se ha dictado y notificado la Resolución desestimatoria del fraccionamiento o aplazamiento de la deuda solicitada en período voluntario de ingreso de la deuda?			X	
7	Ingreso de la deuda en el periodo voluntario abierto con la notificación de la denegación del aplazamiento / fraccionamiento : Los intereses de demora liquidados ,¿se devengaron desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario originario hasta la fecha del ingreso realizado durante el plazo abierto con la notificación de la denegación ?			X	
8	Caso de que no se haya realizado el ingreso en el periodo voluntario abierto con la notificación de la denegación del aplazamiento / fraccionamiento: Se han liquidado los intereses de demora desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario originario hasta el fin del nuevo plazo abierto con la desestimación del aplazamiento / fraccionamiento ?			X	
9	Recargos del período ejecutivo : Se aplican , en su caso, estos recargos , por no haber ingresado los intereses en el período voluntario abierto con la notificación ?			X	
C.-Altas por los intereses de demora devengados por falta de pago en aplazamientos y fraccionamientos art. 54 RGR					
10	En los aplazamientos, al vencimiento del plazo concedido si no se produce el pago, ¿se han liquidado intereses de demora calculados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del vencimeinto del plazo concedido? ¿Es correcto su importe? Art. 54.1			X	
11	En los fraccionamientos al llegar el vencimiento de una fracción no se efectúa el pago, art. 54.2:			X	
12	a) Si la fracción incumplida incluyese deudas en periodo ejecutivo en el momento de presentarse la solicitud: 1.º Para la totalidad de las deudas incluidas en el acuerdo de fraccionamiento que se encontrasen en ejecutivo en el momento de la solicitud deberá continuarse el procedimiento de apremio. 2.º Para la totalidad de las deudas incluidas en el acuerdo de fraccionamiento en periodo voluntario en el momento de la solicitud, se iniciará el periodo ejecutivo al día siguiente del vencimiento de la fracción incumplida, debiendo iniciarse el procedimiento de apremio. Se exigirán los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del vencimiento de pago de la fracción incumplida.			X	
13	b) Si la fracción incumplida incluyese deudas en periodo voluntario en el momento de la solicitud, se procederá respecto de dicha fracción incumplida a iniciar el procedimiento de apremio. Se exigirá el importe de dicha fracción, los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del vencimiento del plazo concedido y el recargo del periodo ejecutivo sobre la suma de ambos conceptos. De no producirse el ingreso de las cantidades exigidas conforme al párrafo anterior se considerarán vencidas el resto de las fracciones pendientes, debiendo iniciarse el procedimiento de apremio respecto de todas las deudas. Se exigirán los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del vencimiento de pago de la fracción incumplida.			X	
D. Intereses de demora de aplazamientos o fraccionamientos (Autoliquidaciones) Artículo 53 RGR					
14	En caso de concesión del aplazamiento se calculan intereses de demora sobre la deuda aplazada, por el tiempo comprendido entre el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario y la fecha del vencimiento del plazo concedido.?			X	
15	Si el aplazamiento ha sido solicitado en periodo ejecutivo, la base para el cálculo de intereses no incluirá el recargo del periodo ejecutivo.			X	
16	En caso de concesión del fraccionamiento, ¿se calculan intereses de demora por cada fracción de deuda?.	X			
17	En cada fracción de deuda se computan los intereses devengados desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha de vencimiento del plazo concedido, la cual, se ajustó al día 20 de cada mes o inmediato hábil posterior. El cómputo de los intereses de demora se ha realizado conforme a los tipos de interés de demora del dinero vigentes en los períodos en los que aquéllos resulten exigibles y establecidos en las leyes anuales de PGE.	X			
18	En caso de que se haya modificado el tipo de interés, ¿se ha ajustado la diferencia derivada del recálculo de los intereses en la última fracción? ¿Se ha comunicado al realizarse el cargo en la cuenta bancaria?.	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
	UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos			
	UNIDAD GESTORA:	Servicio de Recaudación			
	PERIODO CONSIDERADO:	2021			
	CONCEPTO:	Intereses de demora por solicitudes de aplazamientos / fraccionamientos solicitados en período voluntario de ingreso de la deuda.			
	Nº VALOR:	20213515800XM01L000001			
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
A.-Altas por Intereses de demora devengados por el desestimiento de las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento de las deudas tributarias durante la					
1	Se ha ingresado la deuda tributaria durante la tramitación de la solicitud de fraccionamiento o aplazamiento ?			X	
2	¿Se han liquidado intereses de demora desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del ingreso? ¿Y su importe es correcto?			X	
3	Ha presentado el contribuyente garantía para garantizar el pago de la deuda aplazada o fraccionada ? En este caso se le han liquidado intereses legales según el Art.26.6,párrafo segundo de la LGT?			X	
4	Recargos del período ejecutivo : Se aplican , en su caso, estos recargos , por no haber ingresado los intereses en el período voluntario abierto con la notificación ?			X	
5	Las liquidaciones de intereses se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación del plazo de ingreso , los recursos procedentes... ?			X	
B.-Altas por los intereses de demora devengados por resolución denegatoria del fraccionamiento / aplazamiento(Art.52.4.a) del RGR)					
6	Se ha dictado y notificado la Resolución desestimatoria del fraccionamiento o aplazamiento de la deuda solicitada en período voluntario de ingreso de la deuda?	X			
7	Ingreso de la deuda en el periodo voluntario abierto con la notificación de la denegación del aplazamiento / fraccionamiento : Los intereses de demora liquidados ,¿se devengaron desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario originario hasta la fecha del ingreso realizado durante el plazo abierto con la notificación de la denegación ?			X	
8	Caso de que no se haya realizado el ingreso en el periodo voluntario abierto con la notificación de la denegación del aplazamiento / fraccionamiento: Se han liquidado los intereses de demora desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario originario hasta el fin del nuevo plazo abierto con la desestimación del aplazamiento / fraccionamiento ?	X			
9	Recargos del período ejecutivo : Se aplican , en su caso, estos recargos , por no haber ingresado los intereses en el período voluntario abierto con la notificación ?	X			
C.-Altas por los intereses de demora devengados por falta de pago en aplazamientos y fraccionamientos art. 54 RGR					
10	En los aplazamientos, al vencimiento del plazo concedido si no se produce el pago, ¿se han liquidado intereses de demora calculados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del vencimeinto del plazo concedido? ¿Es correcto su importe? Art. 54.1			X	
11	En los fraccionamientos al llegar el vencimiento de una fracción no se efectúa el pago, art. 54.2:			X	
12	a) Si la fracción incumplida incluyese deudas en periodo ejecutivo en el momento de presentarse la solicitud: 1.º Para la totalidad de las deudas incluidas en el acuerdo de fraccionamiento que se encontrasen en ejecutivo en el momento de la solicitud deberá continuarse el procedimiento de apremio. 2.º Para la totalidad de las deudas incluidas en el acuerdo de fraccionamiento en periodo voluntario en el momento de la solicitud, se iniciará el periodo ejecutivo al día siguiente del vencimiento de la fracción incumplida, debiendo iniciarse el procedimiento de apremio. Se exigirán los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del vencimiento de pago de la fracción incumplida.			X	
13	b) Si la fracción incumplida incluyese deudas en periodo voluntario en el momento de la solicitud, se procederá respecto de dicha fracción incumplida a iniciar el procedimiento de apremio. Se exigirá el importe de dicha fracción, los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del vencimiento del plazo concedido y el recargo del periodo ejecutivo sobre la suma de ambos conceptos. De no producirse el ingreso de las cantidades exigidas conforme al párrafo anterior se considerarán vencidas el resto de las fracciones pendientes, debiendo iniciarse el procedimiento de apremio respecto de todas las deudas. Se exigirán los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del vencimiento de pago de la fracción incumplida.			X	
D. Intereses de demora de aplazamientos o fraccionamientos (Autoliquidaciones) Artículo 53 RGR					
14	En caso de concesión del aplazamiento se calculan intereses de demora sobre la deuda aplazada, por el tiempo comprendido entre el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario y la fecha del vencimiento del plazo concedido.?			X	
15	Si el aplazamiento ha sido solicitado en periodo ejecutivo, la base para el cálculo de intereses no incluirá el recargo del periodo ejecutivo.			X	
16	En caso de concesión del fraccionamiento, ¿se calculan intereses de demora por cada fracción de deuda?.			X	
17	En cada fracción de deuda se computan los intereses devengados desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha de vencimiento del plazo concedido, la cual, se ajustó al día 20 de cada mes o inmediato hábil posterior. El cómputo de los intereses de demora se ha realizado conforme a los tipos de interés de demora del dinero vigentes en los períodos en los que aquéllos resulten exigibles y establecidos en las leyes anuales de PGE.			X	
18	En caso de que se haya modificado el tipo de interés, ¿se ha ajustado la diferencia derivada del recálculo de los intereses en la última fracción? ¿Se ha comunicado al realizarse el cargo en la cuenta bancaria?.			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos			
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria			
PERIODO CONSIDERADO:	2021			
CONCEPTO:	Recargo art. 27 LGT			
VALOR/EXPEDIENTE	20213515065RE01L000001/35140000100890			
VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
Altas por liquidaciones de los recargos por declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo				
1 Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT ; sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
2 No existe requerimiento previo en el expediente, a los efectos de la presentación de la autoliquidación o declaración?	X			
3 Se ha presentado la autoliquidación o declaración dentro de los 3,6 o 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso ,y en base a ello, de han aplicado los recargos del 5,10 o 15% respectivamente?			X	
4 Se han excluido en el caso anterior las sanciones y los intereses de demora según al art. 27.2. LGT?			X	
5 Si la declaración/autoliquidación ha sido presentada transcurridos 12 meses desde la finalización del plazo de presentación , ¿se ha aplicado el recargo del 20%, exigiendo además los intereses de demora desde el día siguiente al término de los 12 meses posteriores a la finalización del plazo establecido para la presentación hasta el momento de su presentación ?	X			En RP 45364 de 18/11/2021 constan todos los antecedentes. Liquidación del recargo por presentar fuera de plazo Alta en el IAE. Fecha de inicio de la actividad: 30/03/2020. Fecha de presentación de la declaración de alta: 24/06/2021
6 Reducción sobre los recargos del 5, 10, 15 o 20% : ¿Ha sido ingresada totalmente la deuda de la autoliquidación extemporánea ,la liquidación practicada por la administración o el ingreso de los plazos de fraccionamiento o aplazamiento de la deuda?	X			19/01/2022
7 Conforme a lo anterior, se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT?	X			Ingresado 3.684,36 euros, con reducción del 25%
8 Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación del plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X			07/12/2021
Bajas de liquidaciones de los recargos por declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo				
10 ¿Se han producido las bajas por supuestos de anulación de la liquidación o autoliquidación de la que derivan los citados recargos …entre otros ?			X	
11 ¿Se ha producido la baja por alguno de los motivos de la circular sobre normas para operaciones con valores aprobada por RP 14.976 de 19 de julio de 2010?			X	
12 ¿Han sido aprobadas las bajas por órgano competente (Resolución de la presidencia) ?			X	
13 ¿Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	
14 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremneto de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?			X	

LIQUIDACION BASE IAE 20213515065IA01L000002 EXERCICIO: 2020

Cuota municipal	Recargo prov	Total deuda
24.925,19	6.231,30	31.156,49
Recargo aplicado	15%	
liquidación		
Cuot municipal		
3.738,78	934,70	4.673,48

Intereses demora		
S/cuota municipal		
143,41	35,85	179,26
Reducción 25%		
2.804,09	701,03	3.505,12
2.947,50	736,88	**3.684,38**

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Inspección tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO, Nº VALOR Y CONTRIBUYENTE:	**MODELO** Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20213515025TS05A000006 y 35210000066863 NATURGY IBERIA SA

Inspección tributaria: liquidaciones por la tasa del 1,5% por la utilización privativa o aprovechamiento especial constituído en el suelo ,subsuelo o vuelo de las vías públicas municipales a favor de empresas explotadoras ,distribuidoras y comercializadoras de servicios de suministros de interés general o que afecten a la generalidad o a una parte importante del vecindario .

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
¿Se aplica la tasa a las empresas titulares de las redes como a la que tienen derecho de uso, acceso o interconexión a estas?			X	Como no existe un padrón o una base de datos de dichas empresas, ni se revisan todas las liquidaciones, no podemos comprobar si se incluyen o no
¿Ha sido aplicado el tipo impositivo del 1,5% sobre la base imponible?	X			
Para la determinación de la base imponible,¿se han considerado los ingresos brutos procedentes de la facturación obtenida anualmente en cada término municipal como contraprestación por los servicios prestados?	X			15.173,77
DEDUCCIONES en los Ingresos Brutos: Las empresas que emplean redes ajenas para efectuar los suministros,han deducido de la facturación las cantidades satisfechas (peajes) a otras empresas en concepto de acceso o interconexión a sus redes?	X			6.777,37
¿Se incluyen en las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003 ; sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
En caso de prorrateo: Constan los trimestres naturales efectivamente liquidados.	X			
Autoliquidaciones: ¿Se han practicado las autoliquidaciones siguiendo las reglas para la cuantificación de la cuota tributaria de la tasa según la normativa vigente (TRLRHL u Ordenanzas Fiscales de cada Ayuntamiento)?	X			125,95

Concello de Cerdido

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Inspección tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO, Nº VALOR Y CONTRIBUYENTE:	**MODELO** Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20213515064TS01L000004 y 35210000044868 (19AT) y 35210000068268 VODAFONE ONO SA U

Inspección tributaria: liquidaciones por la tasa del 1,5% por la utilización privativa o aprovechamiento especial constituído en el suelo ,subsuelo o vuelo de las vías públicas municipales a favor de empresas explotadoras ,distribuidoras y comercializadoras de servicios de suministros de interés general o que afecten a la generalidad o a una parte importante del vecindario .

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
¿Se aplica la tasa a las empresas titulares de las redes como a la que tienen derecho de uso, acceso o interconexión a estas?			X	Como no existe un padrón o una base de datos de dichas empresas, ni se revisan todas las liquidaciones, no podemos comprobar si se incluyen o no
¿Ha sido aplicado el tipo impositivo del 1,5% sobre la base imponible?	X			
Para la determinación de la base imponible,¿se han considerado los ingresos brutos procedentes de la facturación obtenida anualmente en cada término municipal como contraprestación por los servicios prestados?	X			16,15
DEDUCCIONES en los Ingresos Brutos: Las empresas que emplean redes ajenas para efectuar los suministros,han deducido de la facturación las cantidades satisfechas (peajes) a otras empresas en concepto de acceso o interconexión a sus redes?	X			0,00
¿Se incluyen en las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003 ; sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
En caso de prorrateo: Constan los trimestres naturales efectivamente liquidados.	X			
Autoliquidaciones: ¿Se han practicado las autoliquidaciones siguiendo las reglas para la cuantificación de la cuota tributaria de la tasa según la normativa vigente (TRLRHL u Ordenanzas Fiscales de cada Ayuntamiento)?	X			0,24

Concello de Oza Cesuras

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Inspección tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº EXPEDIENTE	Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20213515044TS01I000001 IBERDROLA CLIENTES SA 35210000049181

Inspección tributaria: liquidaciones por la tasa del 1,5% por la utilización privativa o aprovechamiento especial constituído en el suelo ,subsuelo o vuelo de las vías públicas municipales a favor de empresas explotadoras ,distribuidoras y comercializadoras de servicios de suministros de interés general o que afecten a la generalidad o a una parte importante del vecindario .

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
INICIO DEL PROCEDIMIENTO				
Ha sido correctamente notificado el inicio de las actuaciones inspectoras al contribuyente?	X			Inicio 26/12/2018. Ampliación de plazo 14/1 a 25/01/2019. Extensión plazo a 27 meses desde 15/06/2020. Suspensión de plazos por Estado de Alarma (88 días naturales, 77 por COVID y 11 a solicitud del obligado)
¿Los ejercicios objeto de inspección no están prescritos?	X			2014
Caso de requerimiento por parte de la administración , se ha personado el obligado o su representante en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones?	X			Constan en el expediente 35210000049181
Siguiendo lo establecido en el Art.146 de la LGT , se han adoptado , en su caso, medidas cautelares?			X	No consta que se hayan establecido tales medidas
Se ha necesitado, y por lo tanto requerido,autorización administrativa o judicial para la entrada de la Inspección en los lugares de negocio, fincas…o domicilio del obligado tributario respectivamente?			X	No consta esta situación en los expedientes
Ampliación de actuaciones: Ha solicitado el obligado tributario una inspección de carácter general según los requisitos establecidos en el Art.149 de la LGT?			X	
DURACIÓN DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR				
Fecha de inicio : Han concluído las actuaciones en el plazo de 12 meses, desde la fecha de notificación del inicio al obligado tributario?	X			Constan en el expediente 35210000049181
Ampliación del plazo:En caso de que se haya ampliado el plazo por otro período , inferior a los 12 meses , se han dado las circunstancias establecidas en el Art.150.1 de la LGT ,de especial complejidad o por la ocultación de actividades empresariales o profesionales?	X			Acuerdo de ampliación 15/06/2020
Respecto a lo anterior,se ha adoptado el acuerdo de ampliación con la debida motivación a los hechos y fundamentos de derecho?	X			Especial complejidad
Se ha producido una interrupción injustificada del procedimiento, por causas imputables a la administración y por una duración superior a 6 meses? Ha continuado en este caso, hasta su terminación?			X	
En caso de incumplimiento del plazo de duración por parte de la Administación: Ha exigido esta última al contribuyente los intereses de demora por este plazo de exceso?			X	
Según el Art.150.4 y 5 en el caso de que se haya remitido el expediente al Ministerio Fiscal o el tanto de culpa a la jurisdicción competente, se han tenido en cuenta los efectos respecto al cómputo del plazo de duración de las actuaciones?			X	No consta en ningún expediente esta circunstancia
Respecto al lugar y horario de realización de las actuaciones de inspección, se ajustan a lo establecido en los Art.151 y 152 de la LGT?	X			
TERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES: LAS ACTAS DE INSPECCIÓN COMO PROPUESTA DE RESOLUCIÓN				
ACTAS DE CONFORMIDAD				
Audiencia al interesado: ¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia , previo a la formalización del acta?¿Se le ha enviado la propuesta de regularización tributaria?	X			
No se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas,errores materiales, errores en la apreciación de los hecho en que se fundan, la indebida aplicación de las normas jurídicas?Ha transcurrido el plazo de un mes contado desde el día siguiente al de su fecha?	X			
El interesado manifiesta conformidad con la propuesta formulada en el acta ,con la regularización y con la propuesta de liquidación?			X	Acta en disconformidad 2020/D0102
Se ha entregado al contribuyente un ejemplar del acta firmada en conformidad ?			X	

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
INICIO DEL PROCEDIMIENTO				
Se ha notificado al interesado en el plazo de 1 mes contado , desde el día siguiente a la fecha del acta el acuerdo del Presidente de la Diputación con alguno de los siguientes contenidos: Rectificando errores materiales,ordenando completar el expediente, confirmando la liquidación propuesta o estimando que en la propuesta de liquidación ha existido error en la apreciación de hechos o indebida aplicación de normas jurídicas?			X	
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES COMUNES A TODAS LAS ACTAS Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE				
Se han practicado las liquidaciones tributarias siguiendo las propuestas contenidas en las actas de inspección?	X			
Una vez recibidas en su caso las alegaciones ,se ha notificado la liquidación al interesado, previamente aprobada por Resolución de la presidencia ?			X	No se han recibido alegaciones
Las liquidaciones han sido notificadas individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso y los recursos procedentes ?	X			RP 2528 de 27/01/2021.Notificada 03/02/2021
¿Ha sido aplicado el tipo impositivo del 1,5% sobre la base imponible?	X			
Para la determinación de la base imponible,¿se han considerado los ingresos brutos procedentes de la facturación obtenida anualmente en cada término municipal como contraprestación por los servicios prestados?	X			15.072,34
En el importe de los **ingresos brutos no se incluirán** los siguientes conceptos?:				
a) Impuestos indirectos que graven los servicios prestados.	X			
b)Partidas o cantidades cobradas por cuenta de terceros que no constituyan un ingreso propio de la entidad.	X			
c)Cantidades percibidas por aquellos servicios de suministro que vayan a ser utilizados en aquellas instalaciones que se hallen inscritas en la sección 1ª o 2ª del "Registro administrativo de instalaciones de producción de energía eléctrica del Ministerio de Economía" como materia prima necesaria para la generación de energía susceptible de tributación por este régimen especial.	X			
DEDUCCIONES en los Ingresos Brutos: Las empresas que emplean redes ajenas para efectuar los suministros,han deducido de la facturación las cantidades satisfechas (peajes) a otras empresas en concepto de acceso o interconexión a sus redes?	X			8.092,69
¿Se incluyen en las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003 ; sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			104,69
¿Se han liquidado los intereses de demora según al art. 26 LGT?	X			Constan cantidades ingresadas a descontar: 104,69 - 47,33=57,36 a pagar, importe sobre el que se calculan los intereses de demora de 13,18 euros. RP 2528 de 27/01/2021

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Inspección tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2021
Nº EXPEDIENTE	Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20213515090TS02I000002ACCIONA GREEN ENERGY DEVELOPMENTS SL U 35210000056292

Inspección tributaria: liquidaciones por la tasa del 1,5% por la utilización privativa o aprovechamiento especial constituído en el suelo ,subsuelo o vuelo de las vías públicas municipales a favor de empresas explotadoras ,distribuidoras y comercializadoras de servicios de suministros de interés general o que afecten a la generalidad o a una parte importante del vecindario .

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
INICIO DEL PROCEDIMIENTO				
Ha sido correctamente notificado el inicio de las actuaciones inspectoras al contribuyente?	X			Inicio 23/12/2019. Suspensión de plazos por Estado de Alarma (77 días naturales)
¿Los ejercicios objeto de inspección no están prescritos?	X			2015 y 2016
Caso de requerimiento por parte de la administración , se ha personado el obligado o su representante en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones?	X			Constan en el expediente 35210000056292
Siguiendo lo establecido en el Art.146 de la LGT , se han adoptado , en su caso, medidas cautelares?			X	No consta que se hayan establecido tales medidas
Se ha necesitado, y por lo tanto requerido,autorización administrativa o judicial para la entrada de la Inspección en los lugares de negocio, fincas…o domicilio del obligado tributario respectivamente?			X	No consta esta situación en los expedientes
Ampliación de actuaciones: Ha solicitado el obligado tributario una inspección de carácter general según los requisitos establecidos en el Art.149 de la LGT?			X	
DURACIÓN DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR				
Fecha de inicio : Han concluído las actuaciones en el plazo de 12 meses, desde la fecha de notificación del inicio al obligado tributario?	X			Constan en el expediente 35210000056292
Ampliación del plazo:En caso de que se haya ampliado el plazo por otro período , inferior a los 12 meses , se han dado las circunstancias establecidas en el Art.150.1 de la LGT ,de especial complejidad o por la ocultación de actividades empresariales o profesionales?			X	
Respecto a lo anterior,se ha adoptado el acuerdo de ampliación con la debida motivación a los hechos y fundamentos de derecho?			X	
Se ha producido una interrupción injustificada del procedimiento, por causas imputables a la administración y por una duración superior a 6 meses? Ha continuado en este caso, hasta su terminación?			X	
En caso de incumplimiento del plazo de duración por parte de la Administación: Ha exigido esta última al contribuyente los intereses de demora por este plazo de exceso?			X	
Según el Art.150.4 y 5 en el caso de que se haya remitido el expediente al Ministerio Fiscal o el tanto de culpa a la jurisdicción competente, se han tenido en cuenta los efectos respecto al cómputo del plazo de duración de las actuaciones?			X	No consta en ningún expediente esta circunstancia
Respecto al lugar y horario de realización de las actuaciones de inspección, se ajustan a lo establecido en los Art.151 y 152 de la LGT?	X			
TERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES: LAS ACTAS DE INSPECCIÓN COMO PROPUESTA DE RESOLUCIÓN				
ACTAS DE CONFORMIDAD				
Audiencia al interesado: ¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia , previo a la formalización del acta?¿Se le ha enviado la propuesta de regularización tributaria?	X			
No se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas,errores materiales, errores en la apreciación de los hecho en que se fundan, la indebida aplicación de las normas jurídicas?Ha transcurrido el plazo de un mes contado desde el día siguiente al de su fecha?	X			
El interesado manifiesta conformidad con la propuesta formulada en el acta ,con la regularización y con la propuesta de liquidación?			X	Acta en disconformidad 2021/D0107
Se ha entregado al contribuyente un ejemplar del acta firmada en conformidad ?			X	
Se ha notificado al interesado en el plazo de 1 mes contado , desde el día siguiente a la fecha del acta el acuerdo del Presidente de la Diputación con alguno de los siguientes contenidos: Rectificando errores materiales,ordenando completar el expediente, confirmando la liquidación propuesta o estimando que en la propuesta de liquidación ha existido error en la apreciación de hechos o indebida aplicación de normas jurídicas?			X	
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES COMUNES A TODAS LAS ACTAS Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE				

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
INICIO DEL PROCEDIMIENTO				
Se han practicado las liquidaciones tributarias siguiendo las propuestas contenidas en las actas de inspección?	X			
Una vez recibidas en su caso las alegaciones ,se ha notificado la liquidación al interesado, previamente aprobada por Resolución de la presidencia ?			X	No se han recibido alegaciones
Las liquidaciones han sido notificadas individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso y los recursos procedentes ?	X			RP 39105 de 05/10/2021.Notificada 15/10/2021
¿Ha sido aplicado el tipo impositivo del 1,5% sobre la base imponible?	X			
Para la determinación de la base imponible,¿se han considerado los ingresos brutos procedentes de la facturación obtenida anualmente en cada término municipal como contraprestación por los servicios prestados?	X			420,85
En el importe de los **ingresos brutos no se incluirán** los siguientes conceptos?:				
a) Impuestos indirectos que graven los servicios prestados.	X			
b)Partidas o cantidades cobradas por cuenta de terceros que no constituyan un ingreso propio de la entidad.	X			
c)Cantidades percibidas por aquellos servicios de suministro que vayan a ser utilizados en aquellas instalaciones que se hallen inscritas en la sección 1ª o 2ª del "Registro administrativo de instalaciones de producción de energía eléctrica del Ministerio de Economía" como materia prima necesaria para la generación de energía susceptible de tributación por este régimen especial.	X			
DEDUCCIONES en los Ingresos Brutos: Las empresas que emplean redes ajenas para efectuar los suministros,han deducido de la facturación las cantidades satisfechas (peajes) a otras empresas en concepto de acceso o interconexión a sus redes?			X	
Se le descuentan las cantidades ingresadas en el ejercicio 2016 objeto de inspección	X			A ingresar 188,05 euros. Total descuento: 259,98 euros (1Trim 2016 107,95 +2TRIM 2016 50,70 +3TRIM 2016 57,41 + 4TRIM 2016 43,92)
¿Se incluyen en las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003 ; sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			
¿Se han liquidado los intereses de demora según al art. 26 LGT?	X			27,18 euros

Concello de Vedra

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	RECAUDACIÓN
PERIODO CONSIDERADO:	2021
CONCEPTO:	TASA POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS, ACT ADM Y OTROS DOC
ENTE:	FENE
Nº VALOR:	20213515036DE03L000001

ORDENANZA FISCAL N.º 13 REGULADORA TASA POR DOCUMENTOS QUE EXPIDA LA ADMINISTRACIÓN U OTRAS AUTORIDADES MUNICIPALES, A INSTANCIA DE PARTE Publicación definitiva : 19-01-2007 BOP Nº 15 Redacción Aplicable desde 01-01-2009
https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/frontend.php?tiponorma=57&entidad=115&nid=7849&tipobusqueda=

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Se produce el hecho imponible?	X			*Artículo 2*
2	¿El sujeto pasivo ha solicitado o resulta beneficiado o afectado por la actividad administrativa o servicio que constituye el hecho imponible de esta tasa?	X			*Artículo 3*
3	¿Se aplican beneficios fiscales?			X	
4	En caso afirmativo:			X	
	a) Han sido solicitados expresamente por el sujeto pasivo ante la Diputación Provincial en el momento de presentación de la solicitud para tomar parte en las pruebas selectivas?			X	
	b) Se ha acompañado la solicitud de documentación justificativa de su condición de miembro de familia numerosa y de la categoría en la que se clasifique, en la correspondiente fecha del devengo?			X	
5	¿Se ha efectuado el pago, requisito indispensable para el inicio de la actuación administrativa que da lugar a la tasa?	X			Ingresado en fecha 14/12/21
6	¿Se ha aplicado la tarifa correcta según la base de imposición (tipo de documento que se expide, nº de documentos expedidos, derecho de examen según grupo de titulación para el que se solicita el acceso, contrato) y según la fecha de devengo? :	X			*Artículo 5*
	2.1. TARIFA: […] Certificaciones urbanísticas: antiguedad del inmueble, etc. por unidad 25,35 euros	X			25,35 euros
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?			X	
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X	
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X	

COMISIÓN DE ECONOMÍA, FACENDA, ESPECIAL DE CONTAS, PERSOAL E RÉXIME INTERIOR

Sesión ordinaria do 15 de decembro de 2022.

Preside: Antonio Leira Piñeiro

Deputados/as

Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Alberto Lema Suárez	MA
Ignacio Codesido Barreiro	PP
José Javier Pego Sampedro	PP
José Luis Pérez Añón	PP
Roberto Rodríguez Martínez	PP
José Manuel Pequeño Castro	PSOE
José Ramón Rioboo Castro	PSOE
María Milagros Castro Sánchez	PSOE

Non asisten:

Gumersindo Pedro Galego Feal	PP

Presentes:

Enrique Calvete Pérez (Tesoureiro)
José Manuel Pardellas Rivera (Interventor Xeral)
Miguel Iglesias Martínez (Oficial Mayor)

Secretaría: María José Vázquez Sesmonde

Examinado o expediente do asunto que se indica a continuación:

Dación de conta do Informe da fiscalización a posteriori dos recursos propios da Deputación provincial e doutros entes públicos correspondentes ao exercicio 2021.

Dáse conta do informe da Intervención provincial sobre a fiscalización a posteriori dos recursos propios da Deputación Provincial e dos recursos doutros entes públicos correspondentes ao exercicio 2021, en aplicación do disposto nos artigos 214, 219 e 222 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, no apartado 34.2 das Bases de execución do orzamento para o exercicio 2020 e da Resolución da Presidencia nº 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e

da anulación de liquidacións referidas a recursos propios da Deputación e tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

Infórmase sobre o devandito resumo, que conclúe que os actos de xestión e inspección tributaria revisados, así como os de recadación, non presentan erros relevantes e axústanse ao ordenamento xurídico e tributario de aplicación.

O presidente: Antonio Leira Piñeiro (asinado dixitalmente)

A secretaria: María José Vázquez Sesmonde (asinado dixitalmente)

MIGUEL IGLESIAS MARTÍNEZ, secretario accidental da Deputación Provincial da Coruña.

CERTIFICA: Que no PLENO DA CORPORACIÓN da Deputación Provincial de A Coruña, na sesión ordinaria celebrada o 22 de decembro de 2022, deuse conta do seguinte asunto:

---

43. Dación de conta do Informe da fiscalización a posteriori dos recursos propios da Deputación provincial e doutros entes públicos correspondentes ao exercicio 2021.

Dáse conta do informe da Intervención provincial sobre a fiscalización a posteriori dos recursos propios da Deputación Provincial e dos recursos doutros entes públicos correspondentes ao exercicio 2021, en aplicación do disposto nos artigos 214, 219 e 222 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, no apartado 34.2 das Bases de execución do orzamento para o exercicio 2020 e da Resolución da Presidencia nº 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a recursos propios da Deputación e tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

Infórmase sobre o devandito resumo, que conclúe que os actos de xestión e inspección tributaria revisados, así como os de recadación, non presentan erros relevantes e axústanse ao ordenamento xurídico e tributario de aplicación.

E para que conste e sen prexuízo dos termos da aprobación da acta, segundo o disposto no artigo 206 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das Corporacións locais, expido a presente de orde e co visto e prace do Sr. Presidente na Coruña.

O secretario accidental: Miguel Iglesias Martínez (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)