Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN

FISCALIZACIÓN A POSTERIORI DOS RECURSOS PROPIOS DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL E DOS RECURSOS DOUTROS ENTES PÚBLICOS CUXA XESTIÓN FOI DELEGADA NESTA DEPUTACIÓN, CORRESPONDENTES AO EXERCICIO 2018

- *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 vehículos de tracción mecánica (IVTM)*.
    - *Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana (IIVTNU)*.
    - *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*.

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

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:

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

"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)



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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.

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

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

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) <u>Anulacións que derivan de procedementos de revisión de oficio</u>.

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) <u>Anulacións que derivan de procedementos de revisión a instancia do interesado</u>.

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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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.

DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

***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.*

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

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

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."

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

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

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

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e95421e5dfdba2
6081c5f0122

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018 e remisión dos expedientes correspondentes.

UNIDADE: Orzamentos e Estudos Económicos

Nº EXPEDIENTE SUBTEL: 2020000030468

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 2018.

- Resolución da Presidencia nº 45329 de 26/12/2019 (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.

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)

Deputación DA CORUÑA

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

■ 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 1.328.103 expedientes, foron revisados un total de 126 expedientes: 121 que saíron na mostra (104 de recursos doutros entes públicos cuxa xestión foi delegada polos concellos da provincia nesta deputación e 17 de recursos propios da Deputación) e 5 expedientes a maiores dos que saíron na mostra inicial para fiscalizar un 10% do importe total das devolucións de ingresos. 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	**2020000015941**
IAE	**2020000015943**
IIVTNU	**2020000015944**
IVTM	**2020000015942**
Fallidos - DATAS RECAUDACIÓN	**2020000015950**
TRÁFICO	**2020000015953**
Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais (ROE)	**2020000015954**
Recursos propios (RRPP)	**2020000015957**

A

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 2018 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.

A Coruña, 27 de agosto de 2020

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e95421e5dfdba2
6081c5f0122

ANEXO 1

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e95421e5dfdba2
6081c5f0122

ejercicio	porcen_precision	porcen_confianza	universo
2.018	3	90	1.328.103

ANEXO 1

concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
1	BAIXAS RECADACIÓN	15.327	15	1	1	14.495
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	29.771	14	1	12	1.833
3	RECURSOS PROPIOS	5.133	17	1	27	0
4	IIVTNU	10.719	15	1	0	10.719
5	TRÁFICO	19.777	15	1	1	19.564
6	IBI	835.822	15	1	0	835.822
7	IAE	6.864	15	1	1	6.860
8	IVTM	404.690	15	1	1	396.455
		1.328.103	**121**			

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10
Validación de documentos: https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código: 2068ba31d848e89e9542 1e5dfdfba2 6081c5f0122

concepto	descrip_co	tipo	categoria	clase	subtipo	descrip_su	cod_tdoc	cod_sdoc	alta	descrip_al	elementos	universo	porcentaje
1	BAIXAS RECADACIÓN	E		Fallidos	DER	Derivación de responsabilidad	21	SB			822	15.327	5,40
1	BAIXAS RECADACIÓN	E		Fallidos	DER	Derivación de responsabilidad	21	SL			10	15.327	0,10
1	BAIXAS RECADACIÓN	V			B	Baja					14.495	15.327	94,60
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Fraccionamientos y aplazamientos	FRA	Fraccionamientos y aplazamientos	5	SF			4.176	29.772	14,00
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Recursos de reposición de gestión e inspección t	OTR	Otros expedientes	6	AC			13	29.772	0,00
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Recursos de reposición de gestión e inspección t	OTR	Otros expedientes	6	BI			1	29.772	0,00
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Tercerías de derecho y dominio	OTR	Otros expedientes	6	CE			7	29.772	0,00
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Recursos de reposición de gestión e inspección t	OTR	Otros expedientes	6	IU			643	29.772	2,20
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Recursos de reposición de gestión e inspección t	OTR	Otros expedientes	6	KU			69	29.772	0,20
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Recursos de reposición de gestión e inspección t	OTR	Otros expedientes	6	PV			121	29.772	0,40
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Recursos de reposición de gestión e inspección t	OTR	Otros expedientes	6	TP			8	29.772	0,00
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Recursos de reposición de gestión e inspección t	OTR	Otros expedientes	6	VE			358	29.772	1,20
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Prorrateos cuotas iae, ivtm	OTR	Otros expedientes	7	PA			92	29.772	0,30
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Devolución de pagos duplicados	OTR	Otros expedientes	7	PD			1.142	29.772	3,80
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Devolución de ingresos indebidos	OTR	Otros expedientes	7	PI			904	29.772	3,00
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Prorrateos cuotas iae, ivtm	OTR	Otros expedientes	7	PV			787	29.772	2,60
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Recursos de reposición de gestión e inspección t	OTR	Otros expedientes	14	RI			41	29.772	0,10
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	E		Recursos de reposición de gestión e inspección t	OTR	Otros expedientes	17	RX			7	29.772	0,00
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	V	8	Multas/sanciones tributarias	A	Alta			L	Liquidación	566	29.772	1,90
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	V	20	Tasa expedición documentos y derechos de exar	A	Alta			L	Liquidación	6	29.772	0,00
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	V	72	Intereses	A	Alta			L	Liquidación	83	29.772	0,30
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	V	74	Recargas art. 27 lxt	A	Alta			L	Liquidación	52	29.772	0,20
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	V	76	Intereses	A	Alta			A	Autoliquidación	15.056	29.772	50,60
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	V	78	Recargas art. 27 lxt	A	Alta			A	Autoliquidación	1	29.772	0,00
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	V	79	Tasa aprovecham. 1,5%	A	Alta			A	Autoliquidación	4.948	29.772	16,60
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIV	V			A	Alta			I	Inspección	691	29.772	2,30
3	RECURSOS PROPIOS	V	3	Precio público Teatro Colón	A	Alta			A	Autoliquidación	15	5.132	0,30
3	RECURSOS PROPIOS	V	6	Alquiler instalaciones calvo sotelo	A	Alta			L	Liquidación	2	5.132	0,00
3	RECURSOS PROPIOS	V	7	Indemnizaciones	A	Alta			L	Liquidación	3	5.132	0,10
3	RECURSOS PROPIOS	V	8	Multas/sanciones tributarias	A	Alta			L	Liquidación	58	5.132	1,10
3	RECURSOS PROPIOS	V	9	Multas/sanciones no tributarias	A	Alta			L	Liquidación	117	5.132	2,30
3	RECURSOS PROPIOS	V	10	Precio público colegio calvo sotelo	A	Alta			L	Liquidación	251	5.132	4,90
3	RECURSOS PROPIOS	V	11	Precio serv. público pazo mariñán	A	Alta			L	Liquidación	20	5.132	0,40
3	RECURSOS PROPIOS	V	12	Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados	A	Alta			L	Liquidación	22	5.132	0,40
3	RECURSOS PROPIOS	V	13	Reintegro de anuncios particulares	A	Alta			L	Liquidación	178	5.132	3,50
3	RECURSOS PROPIOS	V	14	Reintegro de capital de ejercicios cerrados	A	Alta			L	Liquidación	12	5.132	0,20
3	RECURSOS PROPIOS	V	17	Reintegro de pagos indebidos ejercicios anterior	A	Alta			L	Liquidación	1	5.132	0,00
3	RECURSOS PROPIOS	V	18	Reintegro de subvenciones concedidas	A	Alta			L	Liquidación	82	5.132	1,60
3	RECURSOS PROPIOS	V	23	Tasas por inserción de anuncios en el bop	A	Alta			L	Liquidación	461	5.132	9,00
3	RECURSOS PROPIOS	V	24	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	A	Alta			L	Liquidación	1.398	5.132	27,20
3	RECURSOS PROPIOS	V	25	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	A	Alta			L	Liquidación	5	5.132	0,10
3	RECURSOS PROPIOS	V	26	Tasas servicios hogar infantil ferrol	A	Alta			L	Liquidación	7	5.132	0,10
3	RECURSOS PROPIOS	V	29	Indemnizaciones	A	Alta			A	Autoliquidación	1	5.132	0,00
3	RECURSOS PROPIOS	V	31	Multas/sanciones no tributarias	A	Alta			A	Autoliquidación	37	5.132	0,70
3	RECURSOS PROPIOS	V	32	Precio público colegio calvo sotelo	A	Alta			A	Autoliquidación	8	5.132	0,20
3	RECURSOS PROPIOS	V	36	Reintegro de capital de ejercicios cerrados	A	Alta			A	Autoliquidación	1	5.132	0,00
3	RECURSOS PROPIOS	V	38	Reintegro de pagas concedidas al personal	A	Alta			A	Autoliquidación	20	5.132	0,40
3	RECURSOS PROPIOS	V	39	Reintegro de pagos indebidos ejercicios anterior	A	Alta			A	Autoliquidación	1	5.132	0,00
3	RECURSOS PROPIOS	V	40	Reintegro de subvenciones concedidas	A	Alta			A	Autoliquidación	16	5.132	0,30
3	RECURSOS PROPIOS	V	42	Tasa expedición documentos y derechos de exar	A	Alta			A	Autoliquidación	1.068	5.132	20,80
3	RECURSOS PROPIOS	V	43	Tasas autorización vías provinciales	A	Alta			A	Autoliquidación	1.188	5.132	23,10
3	RECURSOS PROPIOS	V	46	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	A	Alta			A	Autoliquidación	151	5.132	2,90
3	RECURSOS PROPIOS	V	49	Usa pista polideportiva calvo sotelo	A	Alta			A	Autoliquidación	9	5.132	0,20
4	IIVTNU	V			A	Alta			A	Autoliquidación	2.349	10.719	21,90
4	IIVTNU	V			A	Alta			I	Inspección	353	10.719	3,30
4	IIVTNU	V			A	Alta			L	Liquidación	7.900	10.719	73,70
4	IIVTNU	V			B	Baja					117	10.719	1,10

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e9542 1e5fdfbba2
6081c5f0122

5	TRÁFICO	E	Recursos reposición sanciones de tráfico	TRA	Recursos reposición sanciones de t	6	ST			88	19.777	0,40
5	TRÁFICO	E	Recursos reposición sanciones de tráfico	TRA	Recursos reposición sanciones de t	8	RR			125	19.777	0,60
5	TRÁFICO	V		A	Alta			L	Liquidación	19.477	19.777	98,50
5	TRÁFICO	V		B	Baja					87	19.777	0,40
6	IBI	V		A	Alta			L	Liquidación	119.062	835.822	14,20
6	IBI	V		A	Alta			V	Padrón	683.772	835.822	81,80
6	IBI	V		B	Baja					32.988	835.822	3,90
7	IAE	E	Bonificaciones iae	BIA	Bonificaciones de iae	4	BA			4	6.864	0,10
7	IAE	V		A	Alta			I	Inspección	334	6.864	4,90
7	IAE	V		A	Alta			L	Liquidación	629	6.864	9,20
7	IAE	V		A	Alta			V	Padrón	5.879	6.864	85,60
7	IAE	V		B	Baja					18	6.864	0,30
8	IVTM	E	Bonificaciones de ivtm	BIV	Bonificaciones de ivtm	4	BF			3.001	404.690	0,70
8	IVTM	E	Bonificaciones de ivtm	BIV	Bonificaciones de ivtm	4	BV			5.234	404.690	1,30
8	IVTM	V		A	Alta			A	Autoliquidación	13.092	404.690	3,20
8	IVTM	V		A	Alta			L	Liquidación	1.882	404.690	0,50
8	IVTM	V		A	Alta			V	Padrón	379.923	404.690	93,90
8	IVTM	V		B	Baja					1.558	404.690	0,40

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e9542 1e5dfdfba2
6081c5f0122

clase	descrip_cl	subtipo	alta	descrip_alta	categoria	concepto_gtt	concepto	descrip_co	universo	muestra
1	Alquiler instalaciones calvo sotelo	A	A	Autoliquidación	28	PK	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
1	Alquiler instalaciones calvo sotelo	A	L	Liquidación	6	PK	3	RECURSOS PROPIOS	2	1
1	Alquiler instalaciones calvo sotelo	B		Baja	50	PK	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
9	Indemnizaciones	A	A	Autoliquidación	29	IS	3	RECURSOS PROPIOS	1	1
9	Indemnizaciones	A	L	Liquidación	7	IS	3	RECURSOS PROPIOS	3	0
9	Indemnizaciones	B		Baja	51	IS	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
10	Intereses	A	A	Autoliquidación	76	ID	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	15.015	1
10	Intereses	A	A	Autoliquidación	76	XM	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	41	0
10	Intereses	A	L	Liquidación	72	ID	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	64	1
10	Intereses	A	L	Liquidación	72	XM	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	19	0
10	Intereses	B		Baja	80	ID	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
10	Intereses	B		Baja	80	XM	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
12	Multas/sanciones no tributarias	A	A	Autoliquidación	31	MN	3	RECURSOS PROPIOS	37	1
12	Multas/sanciones no tributarias	A	L	Liquidación	9	MN	3	RECURSOS PROPIOS	117	0
12	Multas/sanciones no tributarias	B		Baja	53	MN	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
11	Multas/sanciones tributarias	A	A	Autoliquidación	30	GX	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
11	Multas/sanciones tributarias	A	A	Autoliquidación	30	GX	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
11	Multas/sanciones tributarias	A	A	Autoliquidación	30	SX	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
11	Multas/sanciones tributarias	A	A	Autoliquidación	30	SX	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
11	Multas/sanciones tributarias	A	L	Liquidación	8	GX	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	29	0
11	Multas/sanciones tributarias	A	L	Liquidación	8	GX	3	RECURSOS PROPIOS	58	1
11	Multas/sanciones tributarias	A	L	Liquidación	8	SX	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	537	1
11	Multas/sanciones tributarias	A	L	Liquidación	8	SX	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
11	Multas/sanciones tributarias	B		Baja	52	GX	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
11	Multas/sanciones tributarias	B		Baja	52	GX	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
11	Multas/sanciones tributarias	B		Baja	52	SX	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
11	Multas/sanciones tributarias	B		Baja	52	SX	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
13	Precio público colegio calvo sotelo	A	A	Autoliquidación	32	PC	3	RECURSOS PROPIOS	8	1
13	Precio público colegio calvo sotelo	A	L	Liquidación	10	PC	3	RECURSOS PROPIOS	251	0
13	Precio público colegio calvo sotelo	B		Baja	54	PC	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
3	Precio público Teatro Colón	A	A	Autoliquidación	3	CH	3	RECURSOS PROPIOS	15	1
3	Precio público Teatro Colón	B	A	Autoliquidación	4	CH	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
14	Precio serv. público pazo mariñán	A	A	Autoliquidación	33	PM	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
14	Precio serv. público pazo mariñán	A	L	Liquidación	11	PM	3	RECURSOS PROPIOS	20	1
14	Precio serv. público pazo mariñán	B		Baja	55	PM	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
16	Recargas art. 27 lxt	A	A	Autoliquidación	78	RE	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	1	1
16	Recargas art. 27 lxt	A	L	Liquidación	74	RE	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	52	1
16	Recargas art. 27 lxt	B		Baja	82	RE	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
19	Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados	A	A	Autoliquidación	34	RO	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
19	Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados	A	L	Liquidación	12	RO	3	RECURSOS PROPIOS	22	0
19	Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados	B		Baja	56	RO	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
20	Reintegro de anuncios particulares	A	A	Autoliquidación	35	RN	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
20	Reintegro de anuncios particulares	A	L	Liquidación	13	RN	3	RECURSOS PROPIOS	178	1
20	Reintegro de anuncios particulares	B		Baja	57	RN	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
21	Reintegro de capital de ejercicios cerrados	A	A	Autoliquidación	36	RK	3	RECURSOS PROPIOS	1	0
21	Reintegro de capital de ejercicios cerrados	A	L	Liquidación	14	RK	3	RECURSOS PROPIOS	12	1

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e9542 1e5fdfdba2
6081c5f0122

21	Reintegro de capital de ejercicios cerrados	B		Baja	58	RK	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
22	Reintegro de ejercicio corriente	A	A	Autoliquidación	37	RC	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
22	Reintegro de ejercicio corriente	A	L	Liquidación	15	RC	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
22	Reintegro de ejercicio corriente	B		Baja	59	RC	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
23	Reintegro de pagas concedidas al personal	A	A	Autoliquidación	38	RP	3	RECURSOS PROPIOS	20	0
23	Reintegro de pagas concedidas al personal	A	L	Liquidación	16	RP	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
23	Reintegro de pagas concedidas al personal	B		Baja	60	RP	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
24	Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores	A	A	Autoliquidación	39	RI	3	RECURSOS PROPIOS	1	0
24	Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores	A	L	Liquidación	17	RI	3	RECURSOS PROPIOS	1	0
24	Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores	B		Baja	61	RI	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
25	Reintegro de subvenciones concedidas	A	A	Autoliquidación	40	RR	3	RECURSOS PROPIOS	16	0
25	Reintegro de subvenciones concedidas	A	L	Liquidación	18	RR	3	RECURSOS PROPIOS	82	0
25	Reintegro de subvenciones concedidas	B		Baja	62	RR	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
26	Reintegro renuncia a becas prov	A	A	Autoliquidación	41	RB	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
26	Reintegro renuncia a becas prov	A	L	Liquidación	19	RB	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
26	Reintegro renuncia a becas prov	B		Baja	63	RB	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
27	Tasa aprovecham. 1,5%	A	A	Autoliquidación	79	TS	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	4.948	1
27	Tasa aprovecham. 1,5%	A	L	Liquidación	75	TS	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
27	Tasa aprovecham. 1,5%	B		Baja	83	TS	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
28	Tasa expedición documentos y derechos de examen	A	A	Autoliquidación	42	DE	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
28	Tasa expedición documentos y derechos de examen	A	A	Autoliquidación	42	DE	3	RECURSOS PROPIOS	1.068	1
28	Tasa expedición documentos y derechos de examen	A	L	Liquidación	20	DE	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
28	Tasa expedición documentos y derechos de examen	A	L	Liquidación	20	DE	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	6	1
28	Tasa expedición documentos y derechos de examen	B		Baja	64	DE	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
28	Tasa expedición documentos y derechos de examen	B		Baja	64	DE	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
29	Tasas autorización vías provinciales	A	A	Autoliquidación	43	AV	3	RECURSOS PROPIOS	1.188	1
29	Tasas autorización vías provinciales	A	L	Liquidación	21	AV	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
29	Tasas autorización vías provinciales	B		Baja	65	AV	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	A	A	Autoliquidación	44	AD	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	A	A	Autoliquidación	44	AD	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	A	A	Autoliquidación	44	AI	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	A	A	Autoliquidación	44	AI	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	A	A	Autoliquidación	44	AP	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	A	L	Liquidación	22	AD	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	A	L	Liquidación	22	AD	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	A	L	Liquidación	22	AI	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	A	L	Liquidación	22	AI	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	A	L	Liquidación	22	AP	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	B		Baja	66	AD	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	B		Baja	66	AD	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	B		Baja	66	AI	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUT	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	B		Baja	66	AI	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
30	Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabói	B		Baja	66	AP	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
31	Tasas por inserción de anuncios en el bop	A	A	Autoliquidación	45	BO	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
31	Tasas por inserción de anuncios en el bop	A	L	Liquidación	23	BO	3	RECURSOS PROPIOS	461	1
31	Tasas por inserción de anuncios en el bop	B		Baja	67	BO	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
32	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	A	A	Autoliquidación	46	EM	3	RECURSOS PROPIOS	151	1
32	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	A	L	Liquidación	24	EM	3	RECURSOS PROPIOS	1.398	1

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e9542 1e5 fdfbba2
6081c5f0122

32	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	B		Baja	68	EM	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
33	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	A	A	Autoliquidación	47	ER	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
33	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	A	A	Autoliquidación	47	HE	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
33	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	A	L	Liquidación	25	ER	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
33	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	A	L	Liquidación	25	HE	3	RECURSOS PROPIOS	5	1
33	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	B		Baja	69	ER	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
33	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	B		Baja	69	HE	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
34	Tasas servicios hogar infantil ferrol	A	A	Autoliquidación	48	FE	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
34	Tasas servicios hogar infantil ferrol	A	A	Autoliquidación	48	HF	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
34	Tasas servicios hogar infantil ferrol	A	L	Liquidación	26	FE	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
34	Tasas servicios hogar infantil ferrol	A	L	Liquidación	26	HF	3	RECURSOS PROPIOS	7	1
34	Tasas servicios hogar infantil ferrol	B		Baja	70	FE	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
34	Tasas servicios hogar infantil ferrol	B		Baja	70	HF	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
36	Usa pista polideportiva calvo sotelo	A	A	Autoliquidación	49	BB	3	RECURSOS PROPIOS	9	0
36	Usa pista polideportiva calvo sotelo	A	L	Liquidación	27	BB	3	RECURSOS PROPIOS	0	0
36	Usa pista polideportiva calvo sotelo	B		Baja	71	BB	3	RECURSOS PROPIOS	0	0

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e9542 1e5dfdfba2
6081c5f0122

subtipo	descrip_su	descrip_cl	clase	categoria	cod_tdoc	cod_sdoc	nombre_tdoc	nombre_sdoc	concepto	descrip_co	universo	muestra
BIA	Bonificaciones de iae	Bonificaciones iae	7	92	4	BA	Beneficios Fiscales	Beneficios fiscales IAE	7	IAE	4	1
BIV	Bonificaciones de ivtm	Bonificaciones de ivtm	5	91	4	BF	Beneficios Fiscales	Beneficios Fiscales en el IVTM	8	IVTM	3.001	0
BIV	Bonificaciones de ivtm	Bonificaciones de ivtm	5	91	4	BV	Beneficios Fiscales	Beneficios fiscales IVTM - O.Tribut	8	IVTM	5.234	1
DER	Derivación de responsabilidad	Fallidos	37	93	21	SB	Derivación de responsabilidad	Derivación Subsidiaria	1	BAIXAS RECADACIÓN	822	1
DER	Derivación de responsabilidad	Fallidos	37	93	21	SL	Derivación de responsabilidad	Derivación Solidaria	1	BAIXAS RECADACIÓN	10	0
FRA	Fraccionamientos y aplazamientos	Fraccionamientos y aplazamientos	8	85	5	SF	Solicitudes	Fraccionamiento	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	4.176	1
OTR	Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	17	87	6	AC	Recursos	Recurso sobre actividades econón	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	13	0
OTR	Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	17	87	6	BI	Recursos	Recursos catastrales	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	1	0
OTR	Otros expedientes	Tercerías de derecho y dominio	35	89	6	CE	Recursos	Recurso Contribuciones Especiales	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	7	1
OTR	Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	17	87	6	IU	Recursos	Recurso sobre Impuestos de Biene	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	643	0
OTR	Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	17	87	6	KU	Recursos	Devolución RRPP	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	69	0
OTR	Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	17	87	6	PV	Recursos	Recursos sobre IIVTNU (Plusvalías	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	121	0
OTR	Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	17	87	6	TP	Recursos	Recurso sobre tasas y precios púb	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	8	0
OTR	Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	17	87	6	VE	Recursos	Recurso sobre vehículos	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	358	1
OTR	Otros expedientes	Prorrateos cuotas iae, ivtm	15	86	7	PA	Devoluciones	Prorrateo en el IAE	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	92	0
OTR	Otros expedientes	Devolución de ingresos indebidos	6	84	7	PI	Devoluciones	Pagos Indebidos	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	904	1
OTR	Otros expedientes	Prorrateos cuotas iae, ivtm	15	86	7	PV	Devoluciones	Prorrateo en el IVTM	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	787	1
OTR	Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	17	87	14	RI	Inspecciones y Comprobaciones	Recurso contra el procedimiento d	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	41	0
OTR	Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	17	87	17	RX	Procedimiento Sancionador	Recurso Procedimiento Sancionad	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS	7	0
TRA	Recursos reposición sanciones de tráfico	Recursos reposición sanciones de tráfico	18	88	6	ST	Recursos	Recurso sobre sanciones de Ayunt	5	TRÁFICO	88	1
TRA	Recursos reposición sanciones de tráfico	Recursos reposición sanciones de tráfico	18	88	8	RR	Alegaciones de Multas	Recurso Reposicion	5	TRÁFICO	125	0

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e9542 1e5dfdfba2
6081c5f0122

clase	descrip_cl	subtipo	alta	descrip_alta	categoria	concepto_gtt	concepto	descrip_co	universo	muestra
9	Indemnizaciones	A	L	Liquidación	7	IS	3	RECURSOS PROPIOS	3	0
12	Multas/sanciones no tributarias	A	L	Liquidación	9	MN	3	RECURSOS PROPIOS	117	0
13	Precio público colegio calvo sotelo	A	L	Liquidación	10	PC	3	RECURSOS PROPIOS	251	0
19	Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados	A	L	Liquidación	12	RO	3	RECURSOS PROPIOS	22	0
21	Reintegro de capital de ejercicios cerrados	A	A	Autoliquidación	36	RK	3	RECURSOS PROPIOS	1	0
23	Reintegro de pagas concedidas al personal	A	A	Autoliquidación	38	RP	3	RECURSOS PROPIOS	20	0
24	Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores	A	A	Autoliquidación	39	RI	3	RECURSOS PROPIOS	1	0
24	Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores	A	L	Liquidación	17	RI	3	RECURSOS PROPIOS	1	0
25	Reintegro de subvenciones concedidas	A	A	Autoliquidación	40	RR	3	RECURSOS PROPIOS	16	0
25	Reintegro de subvenciones concedidas	A	L	Liquidación	18	RR	3	RECURSOS PROPIOS	82	0
36	Usa pista polideportiva calvo sotelo	A	A	Autoliquidación	49	BB	3	RECURSOS PROPIOS	9	0

Categorías que quedaron auera de la muestra por superar su número al de la muestra

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e9542 1e5dfdfba2
6081c5f0122

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e95421e5dfdba26081c5f0122

concepto_gtt	descrip
AI	SUBMIN AUGA (INDUST)
ER	TAXA FOGAR INFANTIL EMILIO ROMAY
FE	TAXA FOGAR INFANTIL DE FERROL
RB	REINTEGR.RENUNCIA BECAS PROV.
RC	REINTEGROS DE PAGOS INDEBIDOS DO EXERCICIO CORRENTE
RX	RECARGAS ART 24 LXT

Conceptos Gtt que no entraron en esta FISPOST

concepto	descrip_co	clase	descrip_cl	tipo	subtipo	cod_tdoc	cod_sdoc	nombre_tdoc	nombre_sdoc
1	BAIXAS RECADACIÓN	37	Fallidos	E	DER	21	SC	Derivación de responsabilidad	Sucesión
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	17	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	E	OTR	6	IAE	Recursos	Sobre datos censales IAE
6	IBI	4	Bonif. vivienda de protección oficial	E	BVO	4	BB	Beneficios Fiscales	Bonificación en el IBI

Tipos de documentos que no entraron en esta fispost

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e9542 1e5fdfdba2
6081c5f0122

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	cod_tdoc	cod_sdoc	nombre_tdoc	nombre_sdoc	numero_rege	id_subo	f_a	id_eper
1	BAIXAS RECADACIÓN	E	DER	Derivación de responsabilidad	93	Fallidos	21	SB	Derivación de responsabilidad	Derivación Subsidiaria	35110000014854	15044		153685649
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS [	E	FRA	Fraccionamientos y aplazamientos	85	Fraccionamientos y aplazamientos	5	SF	Solicitudes	Fraccionamiento	35200000009791		F	146488765
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS [	E	OTR	Otros expedientes	84	Devolución de ingresos indebidos	7	PI	Devoluciones	Pagos Indebidos	35150000080491	15063		144700922
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS [	E	OTR	Otros expedientes		Devolución de pagos duplicados	7	PD	Devoluciones	Pagos Duplicados	35080000040630	15083		152432185
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS [	E	OTR	Otros expedientes		Devolución de pagos duplicados	7	PD	Devoluciones	Pagos Duplicados	35020000014766	15031		154738787
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS [	E	OTR	Otros expedientes	86	Prorrateos cuotas iae, ivtm	7	PV	Devoluciones	Prorrateo en el IVTM	35160000101443	15096		153994458
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS [	E	OTR	Otros expedientes	87	Recursos de reposición de gestión e inspecci	6	VE	Recursos	Recurso sobre vehículos	35040000036517	15027		152343703
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS [	E	OTR	Otros expedientes	89	Tercerías de derecho y dominio	6	CE	Recursos	Recurso Contribuciones Especiales	35110000014057	15044		145901455
5	TRÁFICO	E	TRA	Recursos reposición sanciones de tráfico	88	Recursos reposición sanciones de tráfico	6	ST	Recursos	Recurso sobre sanciones de Ayuntamiento	99500000014675			145829143
7	IAE	E	BIA	Bonificaciones de iae	1	Bonificaciones iae	4	BA	Beneficios Fiscales	Beneficios fiscales IAE	35080000039728	15005		146635170
8	IVTM	E	BIV	Bonificaciones de ivtm	91	Bonificaciones de ivtm	4	BV	Beneficios Fiscales	Beneficios fiscales IVTM - O.Tributarios	35040000038689	15055		155108837

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e95421e5fdfdba2
6081c5f0122

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IA	20173515005IA01R000070	15005	R	E	B6	2018EXP35019151	10.805	144320985
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IR	20153515005IR01R000447	15005	R	E	B6	2018EXP35021826	10.805	125665429
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			ML	20173515066ML06L000015	15066	L	J	B6	2018EXP35003054	10.805	144199880
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IR	20173515062IR01R003451	15062	R	E	B6	2015EXP35030687	10.805	143415618
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IU	20153515054IU01R002149	15054	R	E	B3	2015EXP35036154	10.863	125415350
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IU	20173515004IU01R003914	15004	R	E	B6	2018EXP35012431	10.805	143527328
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IU	20173515020IU01R003256	15020	R	E	B6	2017EXP35033773	10.805	143634964
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IU	20173515062IU01R007119	15062	R	E	B6	2015EXP35030693	10.805	143878402
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IU	20173515066IU01R003719	15066	R	E	B3	2015EXP35035489	10371	143897358
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IV	20163515010IV01R000425	15010	R	E	B6	2013EXP35033033	10805	127483973
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IV	20163515060IV01R000851	15060	R	E	B6	2017EXP35034166	10805	127662208
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IV	20163515065IV01R000077	15065	R	E	B6	2017EXP35023929	10805	127675461
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IV	20173515055IV01R008347	15055	R	E	B6	2017EXP35022362	10805	137324160
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IV	20183515075IV01R000212	15075	R	E	B6	2016EXP35001521	10805	147426905
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	76	Intereses	A	Autoliquidación	ID	20183515002ID02A000018	15002	A	A		35080000032127		146506711
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	72	Intereses	L	Liquidación	ID	20183515055ID02L000001	15055	L	L		35040000038849		155662709
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	8	Multas/sanciones tributarias	L	Liquidación	SX	20183515083SX02L000002	15083	L	L		35210000044585		153991475
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	74	Recargas art. 27 lxt	L	Liquidación	RE	20183515066RE01L000001	15066	L	L		99730000006087		154024200
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	79	Tasa aprovecham. 1,5%	A	Autoliquidación	TS	20183515022TS03A000002	15022	A	A		35210000044600		147692966
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	20	Tasa expedición documentos y derechos de exame	L	Liquidación	DE	20183515055DE03L000001	15055	L	J		2018EXP35044726		154502938
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta		Tasa aprovecham. 1,5%	I	Inspección	TS	20183515018TS04I000003	15018	I	L		35210000037210		154463400
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	6	Alquiler instalaciones calvo sotelo	L	Liquidación	PK	20183515800PK01L000001	15800	L	L		35130000017822		155319761
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	29	Indemnizaciones	A	Autoliquidación	IS	20183515800IS01A000001	15800	A	A				155394756
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	31	Multas/sanciones no tributarias	A	Autoliquidación	MN	20183515800MN02A000004	15800	A	A		35130000017665		152528137
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	8	Multas/sanciones tributarias	L	Liquidación	GX	20183515800GX01L000013	15800	L	L		2018EXP35026872		146486931
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	32	Precio público colegio calvo sotelo	A	Autoliquidación	PC	20183515800PC01A000001	15800	A	A		35130000016028		146398316
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	3	Precio público Teatro Colón	A	Autoliquidación	CH	20183515800CH02A000003	15800	A	A		35130000018529		152169658
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	78	Recargas art. 27 lxt	A	Autoliquidación	RE	20183515800RE01A000001	15800	A	A		35130000018161		155667338
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	11	Precio serv. público pazo mariñán	L	Liquidación	PM	20183515800PM02L000001	15800	L	L		35130000016405		147734523
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	13	Reintegro de anuncios particulares	L	Liquidación	RN	20183515800RN05L000002	15800	L	L		35130000017068		154541699
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	14	Reintegro de capital de ejercicios cerrados	L	Liquidación	RK	20183515800RK01L000002	15800	L	L		2016EXP35028020		146466358
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	42	Tasa expedición documentos y derechos de exame	A	Autoliquidación	DE	20183515800DE03A000060	15800	A	A				147727882
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	43	Tasas autorización vías provinciales	A	Autoliquidación	AV	20183515800AV02A000112	15800	A	A		35130000016326		146632434
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	23	Tasas por inserción de anuncios en el bop	L	Liquidación	BO	20183515800BO02L000030	15800	L	L		35130000016277		146620413
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	46	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	A	Autoliquidación	EM	20183515800EM01A000051	15800	A	A		35130000017162		154457185
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	24	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	L	Liquidación	EM	20183515800EM01L000067	15800	L	L		35130000016043		146408550
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	25	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	L	Liquidación	HE	20183515800HE01L000001	15800	L	L		35130000016048		146400725
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	26	Tasas servicios hogar infantil ferrol	L	Liquidación	HF	20183515800HF02L000004	15800	L	L		35130000017987		155484983
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	A	Autoliquidación	VT	20183515017VT08A000021	15017	A	A		35140000076636		154766871
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	A	Autoliquidación	VT	20183515014VT06A000003	15014	A	A		35140000079072		154905429
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	A	Autoliquidación	VT	20183515004VT03A000008	15004	A	A		35040000035521		147710240
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	A	Autoliquidación	VT	20183515022VT03A000011	15022	A	A		35040000032978		146659934
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	I	Inspección	VT	20183515002VT02I000156	15002	I	L		35210000047412		147717986
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	I	Inspección	VT	20183515009VT02I000061	15009	I	L		35210000039328		153124061
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	I	Inspección	VT	20183515009VT04I000061	15009	I	L		35210000041775		154840966
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	I	Inspección	VT	20183515069VT02I000005	15069	I	L		35210000042278		152461063
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	L	Liquidación	VT	20183515002VT10L000086	15002	L	L		35080000044261		155380043
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	L	Liquidación	VT	20183515004VT09L000010	15004	L	L		35140000076491		155159500
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	L	Liquidación	VT	20183515076VT10L000030	15076	L	L		35140000070799		155328062
4	IIVTNU	V	A	Alta		IIVTNU	L	Liquidación	VT	20183515024VT08L000003	15024	L	L		35020000013471		154853684
4	IIVTNU	V	B	Baja		IIVTNU			VT	20183515017VT05L000042	15017	L	L	A7	35140000078586	10960	152810493
4	IIVTNU	V	B	Baja		IIVTNU			VT	20183515009VT02L000032	15009	L	L	A7	35140000075304	9945	146607081
4	IIVTNU	V	B	Baja		IIVTNU			VT	20183515023VT05L000012	15023	L	L	A5	35140000078586	10960	152423724
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515009ML08L000021	15009	L	L				154784393
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515019ML06L000149	15019	L	L				154109021
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515019ML09L000618	15019	L	L		6570/2018		155129404
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515031ML12L000066	15031	L	L		19722/2018		155788904
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515047ML02L000009	15047	L	L				146535134
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515055ML02L000062	15055	L	L				146516127
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515060ML02L000003	15060	L	L				146492603
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20173515047ML07L000009	15047	L	J	A8	99500000015109	8318	144661352
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20163515024ML02L000001	15024	L	J	A8	2015EXP35025812	9590	126854623
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20173515002ML06L000141	15002	L	J	A8	2018EXP35023777	10468	144317565
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20183515002ML03L000051	15002	L	J	A8	2018EXP35012012	10006	147820613
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20183515005ML08L000047	15005	L	J	A8	9950000017126	10804	154828322
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20183515022ML08L000057	15022	L	J	A8	9950000017229	10978	154828318
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20183515071ML05L000005	15071	L	J	A8	9950000017238	11187	152409599
6	IBI	V	A	Alta		IBI	L	Liquidación	IU	20183515057IU02L004648	15057	L	L		35150000081604		149221638
6	IBI	V	A	Alta		IBI	L	Liquidación	IU	20183515005IU04L004400	15005	L	L		35150000081604		149233600
6	IBI	V	A	Alta		IBI	L	Liquidación	IR	20183515017IR02L000565	15017	L	L		35150000081604		152272749
6	IBI	V	A	Alta		IBI	L	Liquidación	IU	20183515064IU06L000016	15064	L	L		35150000083351		154639341
6	IBI	V	A	Alta		IBI	L	Liquidación	IU	20183515070IU03L003612	15070	L	L		35150000081604		149175534
6	IBI	V	A	Alta		IBI	V	Padrón	IR	20183515082IR01R000277	15082	R	V				154412544
6	IBI	V	A	Alta		IBI	V	Padrón	IU	20183515070IU01R005647	15070	R	V				153547467
6	IBI	V	A	Alta		IBI	V	Padrón	IU	20183515076IU01R009668	15076	R	V				153601494

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10
Validación de documentos: https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código: 2068ba31d848e89e9542 1e5dfdfba2 6081c5f0122

6	IBI	V	A	Alta	IBI	V	Padrón	IU	20183515083IU01R005843	15083	R	V						153632612
6	IBI	V	A	Alta	IBI	V	Padrón	IU	20183515083IU01R007516	15083	R	V						153634285
6	IBI	V	B	Baja	IBI			IR	20173515054IR01R000599	15054	R	E	A4	99730000004808	8253			143395931
6	IBI	V	B	Baja	IBI			IR	20173515063IR01R003501	15063	R	E	A4	99730000004808	8253			143421373
6	IBI	V	B	Baja	IBI			IR	20173515065IR01R000653	15065	R	E	A4	99730000004808	8253			143427258
6	IBI	V	B	Baja	IBI			IU	20173515020IU01R003210	15020	R	E	A4	99730000004808	8253			143634918
6	IBI	V	B	Baja	IBI			IU	20173515020IU01R009217	15020	R	E	A4	99730000004808	8253			143640951
7	IAE	V	A	Alta	IAE	I	Inspección	IA	20183515088IA01I000003	15088	I	L		35210000037228				155656687
7	IAE	V	A	Alta	IAE	I	Inspección	IA	20183515005IA04I000025	15005	I	L		35210000049988				155717715
7	IAE	V	A	Alta	IAE	I	Inspección	IA	20183515095IA01I000002	15095	I	L		35210000042277				155656853
7	IAE	V	A	Alta	IAE	L	Liquidación	IA	20183515013IA01L000002	15013	L	L						146408669
7	IAE	V	A	Alta	IAE	L	Liquidación	IA	20183515034IA01L000001	15034	L	L						146658057
7	IAE	V	A	Alta	IAE	L	Liquidación	IA	20183515036IA02L000003	15036	L	L						146657870
7	IAE	V	A	Alta	IAE	L	Liquidación	IA	20183515074IA01L000002	15074	L	L						146408724
7	IAE	V	A	Alta	IAE	V	Padrón	IA	20183515005IA01R000267	15005	R	V						154558927
7	IAE	V	A	Alta	IAE	V	Padrón	IA	20183515009IA01R000052	15009	R	V						154559596
7	IAE	V	A	Alta	IAE	V	Padrón	IA	20183515090IA01R000019	15090	R	V						154564001
7	IAE	V	A	Alta	IAE	V	Padrón	IA	20183515023IA01R000021	15023	R	V						154560324
7	IAE	V	B	Baja	IAE			IA	20183515055IA02L000004	15055	L	L	A3	35140000077035	9818			146657901
7	IAE	V	B	Baja	IAE			IA	20183515005IA02L000002	15005	L	L	A3	35140000077035	9818			146657981
7	IAE	V	B	Baja	IAE			IA	20183515081IA01R000010	15081	R	V	A3	35140000078290	10709			154563661
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	A	Autoliquidación	IV	20183515002IV06A000037	15002	A	A						152533139
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	A	Autoliquidación	IV	20183515036IV04A000016	15036	A	A						152290348
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	A	Autoliquidación	IV	20183515078IV10A000003	15078	A	A						155199014
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	A	Autoliquidación	IV	20183515057IV08A000002	15057	A	A						154714457
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	L	Liquidación	IV	20183515016IV05L000001	15016	L	L		35160000104194				155379718
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	L	Liquidación	IV	20183515069IV02L000005	15069	L	L		35160000100315				152201526
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	L	Liquidación	IV	20183515095IV03L000001	15095	L	L		35160000100778				153591959
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	V	Padrón	IV	20183515055IV01R007578	15055	R	V		2018EXP35020323				147358429
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	V	Padrón	IV	20183515057IV01R003028	15057	R	V						147382185
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	V	Padrón	IV	20183515083IV01R013893	15083	R	V						147468137
8	IVTM	V	A	Alta	IVTM	V	Padrón	IV	20183515076IV01R006493	15076	R	V						147437072
8	IVTM	V	B	Baja	IVTM			IV	20183515013IV01R004868	15013	R	V	A2	35160000100204	9264			147208861
8	IVTM	V	B	Baja	IVTM			IV	20183515020IV01R000154	15020	R	V	A2	35160000099981	8439			147237237
8	IVTM	V	B	Baja	IVTM			IV	20183515042IV01R002697	15042	R	V	A2	35160000100799	9357			147309444
	110																	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e9542 1e5fdfdba2
6081c5f0122

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e95421e5dfdba2
6081c5f0122

ANEXO 2

CUADRO RESUMEN FISCALIZACIÓN A POSTERIORI DE RECURSOS PROPIOS E RECURSOS DOUTROS ENTES DO EXERCICIO 2018

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	6.864,00	15	*458*	0	*0,00%*	
	110-IBI	IU,BI,IR	835.822,00	15	*55721*	0	*0,00%*	
	105-IVTM	IV	404.690,00	15	*26979*	0	*0,00%*	
	106-IIVTNU	VT	10.719,00	15	*715*	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	15.327,00	15	*1022*	0	*0,00%*	
	109-TRÁFICO	ML	19.777,00	15	*1318*	0	*0,00%*	
	122-ROE (Tasas y otros exptes)	XM,RE,GX,SX,ID,TS	29.771,00	14	*2127*	0	*0,00%*	
	RESUMEN ROE		**1.322.970**	**104**	**---**	**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	5.133	17	*302*	0	0,00%	
	RESUMEN RP		**5.133**	**17**	**---**	**0**	**0,00%**	
			1.328.103	**121**	**---**	**0**	**0,00%**	
				5	**(*)**			
				126				

(*) Examiouse a maiores un 10% do importe total das devolucións, polo que se inclúen na fiscalización a posteriori 5 expedientes a maiores dos que saíron na mostra inicial.

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 27/08/2020 13:10

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
2068ba31d848e89e9542 1e5dfdfba2
6081c5f0122

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018**

UNIDADE**:** VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2020000015957

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 2018, 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 (3)
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
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 (2)
39190 (MN)	OUTRAS MULTAS E SANCIÓNS
39300 (XM)	XUROS DE MORA (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 2018.
(2) Este concepto inclúese na mostra de Recursos Propios xunto coa Recarga do artigo 27 LXT, e o resultado da fiscalización recóllese no correspondente informe dos Recursos doutros entes públicos (ROE).
(3) Na mostra constan dous valores, un se corresponde con recursos propios e o resultado da fiscalización se achega a ese informe, e o outro por un erro saíu nesta mostra e non procede a súa fiscalización por ser de recursos de outros entes e .un concepto do que a deputación non ten delegada a xestión tributaria.

Deputación DA CORUÑA

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

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 34ª, 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 ou procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para ou desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia nº 4.214 de data 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 7/2016 de 04/01/2016 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2016), 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, **modificada pola resolución núm. 22648/2018 de 12/07/2017**.

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

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018
- Universo: 5.133
- Mostra: 17

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):**

Asinouse un convenio có núm. 55/2013 de fecha 1 de marzo entre a Xunta de Galicia e a Deputación provincial da Coruña para a atención de menores no Fogar Infantil Emilio Romay, foi prorrogado para o ano 2017 mediante a RP 4174 do 08/02/2017, modificada polas resolucións núm. 5229 do 15/02/2017, a núm. 27513 do 04/09/2017 e a núm. 30637 do 04/10/2017, comprobouse que a liquidación é correcta conforme aos termos do convenio. A liquidación revisada se corresponde co mes de decembro de 2017, esta liquidación se axusta para que o sumatorio anual non supere o importe total aprobado no Convenio.

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

Existe convenio entre a Deputación Provincial de A Coruña e o Concello de Narón, do 22/03/2004 có número 8/2004 do 22/03/2004.

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

□ Que consta no expediente a solicitude de matrícula

□ Que se aplica a tarifa correcta

□ 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.

Deputación DA CORUÑA

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

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

Estas 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, comprobándose:

□ 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 envorca 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 aproveitam. 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

□ Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado

Deputación DA CORUÑA

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

■ **Prezo público Teatro Colón (CH):**

□ Que existe autorización do presidente para a cesión de uso a entidades privadas.

□ Que existe comunicación do Servizo de Acción social, Cultural e Deportes á Sección de Recursos Propios de Xestión Tributaria aos efectos de regularizar os prezos públicos correspondentes ás actuacións realizadas no teatro.

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

■ **Prezo público por prestación de servizos nas instalacións do Pazo de Mariñán (PM):**

□ Que existe autorización do presidente para a utilización das instalacións do Pazo de Mariñán

□ Que existe comunicación do Pazo á Sección de Recursos Propios de Xestión Tributaria na que constan os datos para efectuar a oportuna liquidación

□ Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado

□ Que se aplica, non seu caso, ou IVE correspondente

■ **Reintegro renuncia bolsas (RB):**

□ 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 seG procedementoOT 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.

■ **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.

Deputación DA CORUÑA

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

□ 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 de exercicio corrente (RC):**

□ 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.

■ **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.

■ **Multas por infraccións tributarias e análogas (GX, SX):**

□ Que se abriu ou correspondente expediente sancionador por non atender a requirimentos da administración ou por non comparecer e practicáronse as liquidacións en concepto de Multas e Sancións tributarias derivadas dúas devanditos expedientes, de acordo co procedemento establecido en:

- Tít. IV da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria (LXT).

□ Non caso das liquidacións derivadas de expedientes motivados pola infracción tributaria recollida non art. 203 da LXT, *"Infracción tributaria por resistencia, obstrución, escusa, ou negativa ás actuacións da Administración Tributaria"*, en concreto por non atender requirimentos, ou primeiro punto a examinar é si notificouse ou requirimento de documentación que por non atendelo da lugar ao expediente sancionador; este primeiro paso compróbase non "expediente relacionado" que se consulta na aplicación informática GTT, xa que este nin acompáñase ao expediente nin forma parte do mesmo ao ser en principio de tramitación separada, a non ser que exista renuncia á mesma. Para as restantes comprobacións séguense as instrucións da lista de comprobación.

■ **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

Deputación DA CORUÑA

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

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.

■ **Reintegro de investimentos de exercicios cerrados (RO):**

□ 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.

■ **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.

■ **Xuros de mora (XM):**

□ Que os xuros de mora liquidados son correctos e adecúanse á normativa de aplicación, que nesta materia recóllese en:

- Artigos 20 a 27, 41 a 47 e 131 a 149 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.

Deputación DA CORUÑA

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

- Ordenanzas reguladoras de cada taxa e prezo público aprobadas por esta deputación.

- Artigos 26 e 58 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.

- Lei 38/2003, de 17 novembro, Xeneral de subvencións.

□ Para ou caso particular dos xuros de mora derivados dos reintegros de subvencións aplicouse ademais a seguinte lexislación:

- Artigo 38 apartado 2 da Lei 38/2003, de 17 novembro, Xeneral de subvencións, non que se indica que ou xuros de mora 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.

● 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. Non obstante cabe sinalar o seguinte:

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

A liquidación fiscalizada é do 2º Trimestre de 2018, a tarifa a aplicar segundo o convenio, sería a do 2017 incrementada co 1,1% (IPC Xeral para o ano 2017), cun importe resultante por praza e mes 75,18 €.

Á liquidación practicada se lle aplicou unha tarifa incorrecta, polo importe de 75,25 €; isto foi regularizado por Xestión tributaria, tanto ao trimestre fiscalizado como á liquidación do 3º trimestre, aplicando o importe correcto de 75,18 €, segundo o recollido no expediente 35130000018865, e aprobouse a corrección mediante a RP 17854 do 23/05/2019.

VI. ALEGACIÓNS

Con data 16/04/2020 emitiuse o informe provisional no que se daba un prazo de quince días á unidade xestora para presentar alegacións.

O 17/07/2020 recíbese o expediente sen alegacións.

Á vista do anterior, emítese o presente informe con carácter definitivo.

A Coruña, 17 de xullo de 2020

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018**

UNIDADE**:** VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2020000015957

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 2018, 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 (3)
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
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 (2)
39190 (MN)	OUTRAS MULTAS E SANCIÓNS
39300 (XM)	XUROS DE MORA (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 2018.
(2) Este concepto inclúese na mostra de Recursos Propios xunto coa Recarga do artigo 27 LXT, e o resultado da fiscalización recóllese no correspondente informe dos Recursos doutros entes públicos (ROE).
(3) Na mostra constan dous valores, un se corresponde con recursos propios e o resultado da fiscalización se achega a ese informe, e o outro por un erro saíu nesta mostra e non procede a súa fiscalización por ser de recursos de outros entes e .un concepto do que a deputación non ten delegada a xestión tributaria.

Deputación DA CORUÑA

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

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 34ª, 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 ou procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para ou desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia nº 4.214 de data 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derrogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 7/2016 de 04/01/2016 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2016), 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, **modificada pola resolución núm. 22648/2018 de 12/07/2017**.

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

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018
- Universo: 5.133
- Mostra: 17

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):**

Asinouse un convenio có núm. 55/2013 de fecha 1 de marzo entre a Xunta de Galicia e a Deputación provincial da Coruña para a atención de menores no Fogar Infantil Emilio Romay, foi prorrogado para o ano 2017 mediante a RP 4174 do 08/02/2017, modificada polas resolucións núm. 5229 do 15/02/2017, a núm. 27513 do 04/09/2017 e a núm. 30637 do 04/10/2017, comprobouse que a liquidación é correcta conforme aos termos do convenio. A liquidación revisada se corresponde co mes de decembro de 2017, esta liquidación se axusta para que o sumatorio anual non supere o importe total aprobado no Convenio.

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

Existe convenio entre a Deputación Provincial de A Coruña e o Concello de Narón, do 22/03/2004 có número 8/2004 do 22/03/2004.

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

□ Que consta no expediente a solicitude de matrícula

□ Que se aplica a tarifa correcta

□ 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.

Deputación DA CORUÑA

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

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

Estas 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, comprobándose:

□ 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 envorca 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 aproveitam. 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

□ Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado

Deputación DA CORUÑA

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

■ **Prezo público Teatro Colón (CH):**

□ Que existe autorización do presidente para a cesión de uso a entidades privadas.

□ Que existe comunicación do Servizo de Acción social, Cultural e Deportes á Sección de Recursos Propios de Xestión Tributaria aos efectos de regularizar os prezos públicos correspondentes ás actuacións realizadas no teatro.

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

■ **Prezo público por prestación de servizos nas instalacións do Pazo de Mariñán (PM):**

□ Que existe autorización do presidente para a utilización das instalacións do Pazo de Mariñán

□ Que existe comunicación do Pazo á Sección de Recursos Propios de Xestión Tributaria na que constan os datos para efectuar a oportuna liquidación

□ Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado

□ Que se aplica, non seu caso, ou IVE correspondente

■ **Reintegro renuncia bolsas (RB):**

□ 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 seG procedementoOT 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.

■ **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.

Deputación DA CORUÑA

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

□ 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 de exercicio corrente (RC):**

□ 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.

■ **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.

■ **Multas por infraccións tributarias e análogas (GX, SX):**

□ Que se abriu ou correspondente expediente sancionador por non atender a requirimentos da administración ou por non comparecer e practicáronse as liquidacións en concepto de Multas e Sancións tributarias derivadas dúas devanditos expedientes, de acordo co procedemento establecido en:

- Tít. IV da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria (LXT).

□ Non caso das liquidacións derivadas de expedientes motivados pola infracción tributaria recollida non art. 203 da LXT, *"Infracción tributaria por resistencia, obstrución, escusa, ou negativa ás actuacións da Administración Tributaria"*, en concreto por non atender requirimentos, ou primeiro punto a examinar é si notificouse ou requirimento de documentación que por non atendelo da lugar ao expediente sancionador; este primeiro paso compróbase non "expediente relacionado" que se consulta na aplicación informática GTT, xa que este nin acompáñase ao expediente nin forma parte do mesmo ao ser en principio de tramitación separada, a non ser que exista renuncia á mesma. Para as restantes comprobacións séguense as instrucións da lista de comprobación.

■ **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

Deputación DA CORUÑA

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

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.

■ **Reintegro de investimentos de exercicios cerrados (RO):**

□ 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.

■ **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.

■ **Xuros de mora (XM):**

□ Que os xuros de mora liquidados son correctos e adecúanse á normativa de aplicación, que nesta materia recóllese en:

- Artigos 20 a 27, 41 a 47 e 131 a 149 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.

Deputación DA CORUÑA

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

- Ordenanzas reguladoras de cada taxa e prezo público aprobadas por esta deputación.

- Artigos 26 e 58 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.

- Lei 38/2003, de 17 novembro, Xeneral de subvencións.

□ Para ou caso particular dos xuros de mora derivados dos reintegros de subvencións aplicouse ademais a seguinte lexislación:

- Artigo 38 apartado 2 da Lei 38/2003, de 17 novembro, Xeneral de subvencións, non que se indica que ou xuros de mora 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.

● 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. Non obstante cabe sinalar o seguinte:

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

A liquidación fiscalizada é do 2º Trimestre de 2018, a tarifa a aplicar segundo o convenio, sería a do 2017 incrementada co 1,1% (IPC Xeral para o ano 2017), cun importe resultante por praza e mes 75,18 €.

Á liquidación practicada se lle aplicou unha tarifa incorrecta, polo importe de 75,25 €; isto foi regularizado por Xestión tributaria, tanto ao trimestre fiscalizado como á liquidación do 3º trimestre, aplicando o importe correcto de 75,18 €, segundo o recollido no expediente 35130000018865, e aprobouse a corrección mediante a RP 17854 do 23/05/2019.

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, 16 de abril de 2020

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:40
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:00
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
758e74fe3fd66d2566f580a313e1e3
39ee62faeb

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:40

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:00

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
758e74fe3fd66d2566f580a313e1e3
39ee62faeb

ANEXO 1

concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
1	BAIXAS RECADACIÓN	15.327	15	1	1	14.495
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	29.771	14	1	12	1.833
3	RECURSOS PROPIOS	5.133	17	1	27	0
4	IIVTNU	10.719	15	1	0	10.719
5	TRÁFICO	19.777	15	1	1	19.564
6	IBI	835.822	15	1	0	835.822
7	IAE	6.864	15	1	1	6.860
8	IVTM	404.690	15	1	1	396.455
		1.328.103	**121**			

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d00
6861e43f1e

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	25	Tasas servicios hogar infantil emilio romay 1	L	Liquidación	HE	20183515800HE01L000001	15800	L	L		35130000016048		146400725

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	26	Tasas servicios hogar infantil ferrol 1	L	Liquidación	HF	20183515800HF02L000004	15800	L	L		35130000017987		155484983

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	46	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	A	Autoliquidación	EM	20183515800EM01A000051	15800	A	A		35130000017162		154457185
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	24	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	L	Liquidación	EM	20183515800EM01L000067	15800	L	L		35130000016043		146408550
						2											

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d00
6861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	20	Tasa expedición documentos y derechos de examen	L	Liquidación	DE	20183515055DE03L000001	15055	L	J		2018EXP35044726		154502938
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	42	Tasa expedición documentos y derechos de examen	A	Autoliquidación	DE	20183515800DE03A000060	15800	A	A				147727882
						2											

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	23	Tasas por inserción de anuncios en el bop 1	L	Liquidación	BO	20183515800BO02L000030	15800	L	L		35130000016277		146620413

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	43	Tasas autorización vías provinciales 1	A	Autoliquidación	AV	20183515800AV02A000112	15800	A	A		35130000016326		146632434

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	32	Precio público colegio calvo sotelo 1	A	Autoliquidación	PC	20183515800PC01A000001	15800	A	A		35130000016028		146398316

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	6	Alquiler instalaciones calvo sotelo 1	L	Liquidación	PK	20183515800PK01L000001	15800	L	L		35130000017822		155319761

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	3	Precio público Teatro Colón 1	A	Autoliquidación	CH	20183515800CH02A000003	15800	A	A		35130000018529		152169658

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	11	Precio serv. público pazo mariñán 1	L	Liquidación	PM	20183515800PM02L000001	15800	L	L		35130000016405		147734523

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	13	Reintegro de anuncios particulares 1	L	Liquidación	RN	20183515800RN05L000002	15800	L	L		35130000017068		154541699

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	8	Multas/sanciones tributarias 1	L	Liquidación	GX	20183515800GX01L000013	15800	L	L		2018EXP35026872		146486931

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	29	Indemnizaciones 1	A	Autoliquidación	IS	20183515800IS01A000001	15800	A	A				155394756

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	31	Multas/sanciones no tributarias 1	A	Autoliquidación	MN	20183515800MN02A000004	15800	A	A		35130000017665		152528137

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
3	RECURSOS PROPIOS	V	A	Alta	14	Reintegro de capital de ejercicios cerrados 1	L	Liquidación	RK	20183515800RK01L000002	15800	L	L		2016EXP35028020		146466358

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:41

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:36

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
95ec83c53cf1b6f633a15074552d006861e43f1e

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	78	Recargas art. 27 lxt 1	A	Autoliquidación	RE	20183515800RE01A000001	15800	A	A		35130000018161		155667338

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	diciembre-17
CONCEPTO:	TASA HOGAR INFANTIL EMILIO ROMAY (Mediante Convenio con la Xunta de Galicia) 20183515800HE01L000001

Convenio Diputación Provincial de A Coruña con la Xunta de Galicia para atención de menores en el Centro Residencial Fogar Infantil Emilio Romay vigente hasta 31 de diciembre de 2017. RP 27513 de 04/09/2017 que modifica la RP 4174 de 08/02/2017, modificada por RP 5229 DE 15/02/2017 relativa a la aprobación de la prórroga para el año 2017.

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Es correcta la propuesta de resolución según la O.F.nº 11 y 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			
3	¿Es correcta la liquidación? Importe anual/ 365 días x nº días naturales del mes a liquidar	X			El importe de la liquidación de Diciembre de 2017 se ajusta para que el sumatorio anual no supere el importe total de 155,704,15 euros aprobado en Convenio. Ver detalle (1)
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			29/01/2018
7	¿Ha prescrito el derecho a liquidar?		X		

ACTUALIZACIÓN IMPORTE DEL CONVENIO CON LA XUNTA DE GALICIA

IMPORTE PRÓRROGA CONVENIO 2017 **155.704,15** (RP 30637 de 02/10/2017)

	Mes	Días/mes	importe/mes	ID_VALOR
Liquidaciones mensuales 2017 (1)	ene-17	31,00	13.224,29	20173515800HE02L000002
	feb-17	28,00	11.944,52	20173515800HE02L000003
	mar-17	31,00	13.224,29	20173515800HE02L000006
	abr-17	30,00	12.797,70	20173515800HE02L000004
	may-17	31,00	13.224,29	20173515800HE02L000007
	jun-17	30,00	12.797,70	20173515800HE02L000005
	jul-17	31,00	13.224,29	20173515800HE02L000008
	ago-17	31,00	13.224,29	20173515800HE02L000009
	sep-17	30,00	12.797,70	20173515800HE02L000010
	oct-17	31,00	13.224,29	20173515800HE03L000001
	nov-17	30,00	12.797,70	20173515800HE04L000001
	dic-17	31,00	13.223,09	20183515800HE01L000001
		Total	**155.704,15**	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2º trimestre (abr-may-jun) 2018
CONCEPTO:	TASA HOGAR INFANTIL DE FERROL 20183515800HF02L000004

Ordenanza Fiscal nº 11 Tasa por servicios en establecimientos provinciales de Servicios Sociales

Convenio Diputación Provincial de A Coruña y el Ayuntamiento de Narón y sus modificaciones de RP. Convenio nº 8/2004 Diputación con el Ayuntamiento de Narón de 22/03/2004

	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 Narón?	X			
2	¿Se aplican las tarifas vigentes según el Convenio suscrito con el Ayuntamiento de Narón?(1)		X		La liquidación es del 2º Trimestre de 2018, la tarifa se ha incrementado con el IPC General para el año 2017 que es de 1,1 %, polo que o importe por praza e mes sería de 75,18 €. A la liquidación practicada se le aplicó una tarifa incorrecta por importe de 75,25 €. Esto fue regularizado por Gestión tributaria aplicando el importe correcto de 75,18 € tanto a este trimestre fiscalizado como ao 3º trimestre, según lo recogido en el expediente 35130000018865, y se aprobó la corrección mediante RP 17854 del 23/05/2019.
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? (2)	X			2 plazas ocupadas Comprobados datos no expediente 35130000017987
4	¿Son correctos los siguientes datos de la liquidación?:				
	Contribuyente	X			CONCELLO DE NARÓN
	Número de identificacion fiscal/Dirección	X			P1505500G
	Período	X			2º Trimestre 2018
5	La Resolución es conforme a la propuesta?	X			Resolución 2962 de 24/05/2014
6	¿Se ha notificado la liquidación?	X			20/11/2018
7	¿Ha prescrito el derecho a liquidar?		X		

(1) PRECIO CONVENIO NARON-HOGAR INFANTIL FERROL

AÑO	IPC	Período	Importe euros	Importes Gestión Tributaria
2004			57,45	
2005	3,2	2004	59,29	
2006	3,7	2005	61,48	
2007	2,7	2006	63,14	
2008	4,2	2007	65,79	
2009	1,4	2008	66,72	
2010	0,8	2009	67,25	
2011	3	2010	69,27	
2012	2,4	2011	70,93	
				Gestión Tributaria aplica 72,97, se da por válido este importe
2013	2,9	2012	72,99	
2014	0,3	2013	73,19	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
2015	-1,0	2014	73,19	
2016	0,0	2015	73,19	
2017	1,6	2016	74,36	
2018	1,1	2017	75,18	

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 2016
desde **Diciembre de 2016** hasta **Diciembre de 2017**

Indice	Porcentaje(%)
Nacional	**1,1**

2	Comprobación del cálculo de la liquidación	Precio	Plazas	Meses	Importe liquidación
	Liquidación correcta	75,18	2	2	300,72
	Liquidación practicada	75,25	2	2	301,00
	Diferencia				0,28

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	TASA CONSERVATORIO DE DANZA - CUOTA MENSUAL
Nº VALOR:	20183515800EM01L000067

ORDENANZA FISCAL Nº 10 REGULADORA DE LA TASA POR SERVICIOS EN EL CONSERVATORIO DE DANZA
(BOP número 238, de 16 de diciembre de 2013)

	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	¿Hay exención por familia numerosa de categoría especial? (artículo 4)		X		
3	¿Hay bonificación por familia numerosa de categoría general? (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			01/01/2018 a 31/01/2018
6	¿La cuota mensual se ha fraccionado?		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			Decreto: 1815 Fecha: 17/01/2018
BAJA CUOTA MENSUAL					
1	¿Se ha producido una baja superior a un mes y se ha comunicado a la Sección de Recursos Propios a través del Registro General dentro de los 10 primeros días del mes, surtiendo efectos en ese mismo mes?			X	
2	¿Se ha comunicado a partir del día 11 del mes y ha surtido efecto en el mes siguiente?			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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	TASA CONSERVATORIO DE DANZA - MATRICULA
Nº VALOR:	20183515800EM01A000051

ORDENANZA FISCAL Nº 10 REGULADORA DE LA TASA POR SERVICIOS EN EL CONSERVATORIO DE DANZA
(BOP número 238, de 16 de diciembre de 2013)

	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	¿Hay exención por familia numerosa de categoría especial? (artículo 4)		X		
3	¿Hay bonificación por familia numerosa de categoría general? (artículo 4)		X		
4	¿La tarifa aplicada es correcta? (artículo 6)	X			
	1.- Matrícula anual, cada alumno, 42,05 €	X			
5	¿Consta en el expediente la solicitud de matrícula?	X			
6	¿Consta en el expediente la autoliquidación y su ingreso?	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	Alta en Voluntaria (Decreto: Fecha: 20/06/2018) Es una autoliquidación.
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	

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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:	TESORERIA, RECAUDACIÓN
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	TASA POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS, ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y DERECHOS DE EXAMEN
Nº VALOR:	20183515800DE03A000060

ORDENANZA FISCAL Nº 3 REGULADORA DE LA TASA POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS, ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y DERECHOS DE EXAMEN
(BOP número 238, de 16 de diciembre de 2013)

	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	*Artículo 4*
	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			*Artículo 5* Ingresado en fecha 14/03/2018
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 6*
	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: en toda clase de contratos administrativos, cualquiera que sea el procedimiento de adjudicación, y atendiendo a las diversas fases del expediente administrativo, se aplicarán las siguientes tarifas:			X	
	5.1.- Contratos Administrativos: Formalización, cada folio, 2,95 €			X	
	5.2.- Además de la cuota resultante del número anterior, por cuantía del contrato que viene determinada por el presupuesto de adjudicación se aplicará la modalidad de alicuota por escalones:			X	
	5.2.1.- Si el valor no excede de 30.000,00 € el 0,18%.			X	
	5.2.2.- Por el exceso, entre 30.000,01 € hasta 300.000,00 €, 0,08%.			X	
	5.2.3.- Por lo que excede de 300.000,00 €, 0,03%.			X	
	6.- Convalidación de poderes y legitimación de personalidad siempre que se solicite su aportación para realizar actos, contratos y otros trámites de esta Diputación o de los establecimientos que de ella 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	

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

	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:			X	
	9.1.- Para acceso, como funcionario de carrera, al grupo de titulación A: Subgrupo A1, o como laboral fijo al nivel 1, 32,10 €			X	
	9.2.- Para acceso, como funcionario de carrera, al grupo de titulación B: Subgrupo A2, o como laboral fijo al nivel 2, 24,05 €			X	
	9.3.- Para acceso, como funcionario de carrera, al grupo de titulación C: Subgrupo C1, o como laboral fijo a niveles equivalentes, 16,10 €			X	
	9.4.- Para acceso, como funcionario de carrera, al grupo de titulación D: Subgrupo C2, o como laboral fijo a niveles equivalentes, 12,10 €			X	
	9.5.- Para acceso, como funcionario de carrera, al grupo de titulación E, o como laboral fijo a niveles equivalentes, 9,65 €			X	
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	

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	TASA PUBLICACIÓN ANUNCIOS BOP
Nº VALOR:	20183515800BO02L000030

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. 2018/529
2	¿El sujeto pasivo ha solicitado la publicación?	X			*Artículo 3.*
					Ayuntamiento de Ferrol
3	¿Se aplican beneficios fiscales?		X		*Artículo 5*
4	¿Se ha publicado el anuncio en el BOP?	X			BOP 16 DE 23/01/18
5	¿Consta el número de caracteres?	X			10.047
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 :				
	A- Importe por carácter: 0,0810 euros/carácter				*813,81*
	B- Imágenes: 0,4670 €/cm²				
	2.- Inserción textos remitidos con justificante electrónico. Anuncios publicados con carácter urgente :				
	A- Importe por carácter: 0,0810 euros/carácter				
	B- Imágenes: 0,4670 €/cm²				
	3.- Inserción textos remitidos en papel. Anuncios publicados con carácter urgente :				
	A- Importe por carácter: 0,1155 euros/carácter				
	B- Imágenes: 0,6675 €/cm²				
9	¿Es correcta la liquidación?	X			*10.047,00*
					10.047x0.0810
10	¿Está la liquidación incluida en remesa de cargos?	X			Remesa nº 919
11	¿La remesa de cargos ha sido aprobada por Res.Presidencia?	X			Resol. Nº 7052 de 23-2-18
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?				
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?				
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?				

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	TASA AUTORIZAC. VIAS PROV.
Nº VALOR:	20183515800AV02A000112

OF Nº 8 REGULADORA DE LA TASA POR AUTORIZACIONES DE UTILIZACIONES PRIVATIVAS Y APROVECHAMIENTOS ESPECIALES EN VÍAS PROVINCIALES
(BOP número 237, de 13 de diciembre de 2012)

	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.3?	X			Cruce acometida saneamento
3	¿Consta en el expediente la solicitud-declaración de autorización?	X			fecha 27/02/18
4	¿Consta en el expediente la autoliquidación de la tasa?	X			fecha 05/03/18
5	¿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	
6	Cuando el presupuesto no supere 6.010,12 €, ¿ha sido elaborado por los Servicios Técnicos Provinciales?	X			1,799,02
7	¿El devengo se produce cuando se presenta la solicitud de las obras (art. 3.2)?	X			
8	¿Consta en el expediente Informe del Servicio de Vías y Obras?	X			fecha 14/02/2017
9	¿Existe Resolución del Presidente de la Diputación autorizando las obras?	X			Resolución nº 8345 de 6/3/18
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, autorizada para realizar las utilizaciones privativas o los aprovechamientos especiales?	X			López Becerra MªDolores
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 nº2018000003990
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 1,799,02 €
	2.- Presupuesto comprendido entre 9.000,01 € y 30.000,00 €: 0,9% TASA MÍNIMA será de 90,00 €				
	3.- Presupuestos comprendidos entre 30.000,01 € y 90.000,00 €: (0,8%). TASA MÍNIMA será de 270,00 €				
	4.- Presupuestos comprendidos entre 90.000,01 € y 120.000,00 €: (0,7%) TASA MÍNIMA será de 720,00 €				
	5.- Presupuestos comprendidos entre 120.000,01 € y 150.000,00 €: (0,6%) TASA MÍNIMA será de 840,00 €				
	6.- Presupuestos comprendidos entre 150.000,01 € y 210.000,00 €: (0,5%) TASA MÍNIMA será de 900,00 €				
	7.- Presupuestos superiores a 210.000,00 €: (0,40%) Mínimo aplicable en cualquier caso de 1.050,00 €				
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?				
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?				
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?				

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE A CORUÑA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN
SECCIÓN DE FISCALIZACIÓN II

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE RECURSOS PROPIOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	PRECIO PUBLICO SERVICIOS CENTRO RESIDENCIAL CALVO SOTELO
Nº VALOR:	20183515800PC01A000001
EXPEDIENTE	35130000016028

ORDENANZA NÚM. 12, Reguladora del Precio Público por Servicios en el Centro Residencial Calvo Sotelo.
(BOP número 238, de 16 de diciembre de 2013)

	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: 4,90 €	X			
3	¿Hay exención por familia numerosa de categoría especial? (artículo 4. 2)				
4	¿Hay bonificación por familia numerosa de categoría general? (artículo 4.2)		X		
5	¿Hay reducción de la Tarifa por no sobrepasar los ingresos brutos anuales de cada miembro de la familia el 50% de la mitad del IPREM? ? (artículo 4.3)		X		
6	¿Hay reducción de la Tarifa por no sobrepasar los ingresos brutos anuales de cada miembro de la familia el 75% la mitad del IPREM? ? (artículo 4. 3)		X		
7	¿Es correcta la liquidación efectuada?	X			14,7
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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE A CORUÑA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN
SECCIÓN DE FISCALIZACIÓN II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE RECURSOS PROPIOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	PRECIO PUBLICO SERVICIOS INSTALACIONES CALVO SOTELO
Nº DE VALOR:	20183515800PK01L000001

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

	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			
4	¿Ha sido autorizado el uso por el Presidente de la Corporación mediante resolución?	X			RP Nº 32026 DE FECHA 21/9/18
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			
6	¿La tarifa aplicada es correcta? (artículo 4.2)	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			4 Horas x 20,30 € = 81,20
	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 35000 DE FECHA 17/10/18
10	¿Ha sido notificada al interesado?	X			23/10/2018
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	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Precios públicos aplicables a las actividades culturales, teatrales y escénicas a desarrollar en el Teatro Colón. 20183515800CH02A000003

Ordenanza nº 16: Precios públicos aplicables a las actividades culturales, teatrales y escénicas que se han de desarrollar en el Teatro Colón.Vigente desde 20/02/2018. (BOP número 183, de 26 de septiembre de 2017) (BOP número 216, de 14 de noviembre de 2017) (BOP número 19, de 26 de enero de 2018)

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Conforme al art. 1.1.C ¿se aplica la modalidad de prestación, cesión del Teatro a productoras privadas de actividades escénicas, musicales y culturales para que, en el marco de los principios y valores constitucionales y con pleno respeto al reglamento de este servicio público, puedan realizar un aprovechamiento lucrativo del espacio, así como utilizarlo como lugar idóneo para la creación artística, el ensayo de las producciones e incluso su estreno.?	X			RP 11685 de 05/04/2018 Cesión a entidad privada CONDETRESPES, S.L. 27,28 y 29 abril de 2018
2	Se cumple lo recogido en el artículo 2. Personas y entidades obligadas al pago.2.C. Las personas y entidades a las que se les ceda el Teatro para realizar un aprovechamiento lucrativo del recinto mediante la producción de espectáculos o actividades culturales, así como lugar de ensayo y creación artística de las producciones.	X			
3	Artículo 3. Cuantía y supuestos de no sujeción al pago:				
4	3.A. Programación propia de la Diputación			X	
	3.B. Cesión del Teatro a personas físicas o jurídicas o entidades a las que se refiere el artículo 2:	X			
	3.B.1. Cuota fija por día 600,00 €.	X			1.800,00
	3.B.2.1. Montaje y mantenimiento escénico (1):	X			2.107,00
	Total cuota Autoliquidación	X			3.907,00
	¿Consta informe técnico de actuación realizada con el detalle del número de horas para el cálculo de la asistencia técnica para el cálculo y comprobación de la autoliquidación?	X			
	Para los efectos de regularizar los ingresos de los precios públicos previstos en la O.nº 16, para los espectáculos y actividades realizadas hasta el 13 de junio de 2018, se considerará el plazo de 5 días desde la fecha de las comunicaciones enviadas por el Servicio de Acción Social, Cultural e Deportes a las entidades beneficiarias a efectos de la autoliquidación, en lugar del plazo de 5 días desde que finalice la cesión de uso.	X			La entidad ingresó de 3545 euros el 10/04/2018, con posterioridad la unidad gestora le remite el importe de la Autoliquidación en fecha 14/05/2018, la entidad ingresa la diferencia respecto al total de la autoliquidación, 362 euros el 15/05/2018.

(1)

Tarifas Concepto Asistencia técnica	**Hora normal euros**	**Hora extra euros**	**Hora nocturna euros**
Técnico/a iluminación	19	24	28
Técnico/a de sonido	19	24	28
Técnico/a maquinista, tramoyista	19	24	28
Jefatura técnica	23	29	34

Comprobación de la Autoliquidación	Nº días		Importe
3.B.1. Cuota fija por día 600,00 €.	3		1.800,00
	A. Subtotal cuota		1.800,00

	Hora normal	Hora extra	Hora nocturna	Comprobación importes
Técnico/a iluminación	40	2	18	1.312,00
Técnico/a iluminación	20	1	9	795,00
	B.Subtotal montaje escénico			2.107,00

Total autoliquidación (A+B)	**3.907,00**

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	PRECIO PUBLICO UTILIZACION PAZO MARIÑÁN
Nº VALOR:	20183515800PM02L000001

ORDENANZA FISCAL Nº 14 REGULADORA DEL PRECIO PÚBLICO POR LA UTILIZACIÓN DEL PAZO DE MARIÑÁN
(BOP número 238, de 16 de diciembre de 2013)

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Hay autorización del Presidente de la Corporación?	X			RP núm. 8649 de 12/03/18
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?	X			
4	¿Se ha aplicado la tarifa correcta?	X			*Artículo 4. 2 TARIFAS*
	Tarifa Primera.- Alojamiento:			x	
	1.- Alojamiento.- Sólo habitación con desayuno:			x	
	a) Habitación doble ocupada por 2 personas, cada una al día, 41,45 €			x	
	b) Habitación doble ocupada por una sola persona, al día, 57,00 €			x	
	Tarifa Segunda.- Manutención				
	A) Manutención solamente:				
	1.- Alimentación completa: Desayuno, comida y cena, cada persona y día, 41,45 €			x	
	2.- Servicios sueltos:				
	a) Cada desayuno, 3,45 €			x	
	b) Cada comida, 20,75 €	x			20,75x70
	c) Cada cena, 20,75 €			x	
	d) Cada café, 1,55 €			x	
	B) Manutención solamente (en festivo, sábado o domingo (grupo de 30 personas ó más)):			x	
	1.- Alimentación completa: Desayuno, comida y cena, cada persona y día, 50,70 €			x	
	2.- Servicios sueltos:			x	
	a) Cada comida, 25,35 €			x	
	b) Cada cena, 25,35 €			x	
	Tarifa tercera.-Cesión locales e instalaciones:			x	
	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	
	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			1 x 124,25
	Tarifa Cuarta.- Servicios Extras:			x	
	1.- Menú especial: ¿existe un presupuesto ofertado por la Gobernanta del Pazo con el visto bueno del jefe de Relaciones Públicas y aceptado por el obligado al pago?			x	
	2.- Servicios de Bar o Cafetería: ¿se ha liquidado por el precio fijado a tal efecto?			x	
	3.- 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 10%
6	¿Es correcta la liquidación practicada?	X			
7	¿Consta en el expediente la resolución por la que se aprueba la liquidación?	X			RP núm. 9430 de 15/03/18
8	¿Consta en el expediente la notificación de la liquidación al obligado al pago?	X			Fecha 13/03/18
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	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIOS A CARGO DE PARTICULARES (RN)
Nº VALOR:	20183515800RN05L000002

PCO.001.2016.00367
SERVIZOS DE IMPARTICIÓN DAS ACCIÓNS DE FORMACIÓN EN SOCORRISMO - LOTE 2

	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			Pliego Epígrafe 13. (Cláusula 17) IMPORTE MÁXIMO DE LOS GASTOS DE PUBLICIDAD A COSTA DEL CONTRATISTA: 1.000 €. Los adjudicatarios abonarán los gastos de publicidad en la cantidad que resulte de prorratear el coste de los anuncios entre el importe de adjudicación de los lotes de los que resulten adjudicatarios.
2	¿Consta en el expediente informe propuesta del Servicio de Patrimonio y Contratación?	X			05/06/2018 - exp. Subtel 2018000027374
3	¿Se ha publicado el anuncio en el BOP?	X			VIERNES, 23 DE DICIEMBRE DE 2016 | BOP NÚMERO 242
4	¿El anuncio tiene carácter de urgente?		X		
5	¿Es correcto el importe de la liquidación por publicación en el BOP? **(1)**	X			0,00 €
6	¿Se ha publicado el anuncio en publicaciones privadas?	X			LA VOZ DE GALICIA
7	¿Consta en el expediente la factura de los anuncios en publicaciones privadas?	X			FRA 226/016 DE 29/12/2016 DE GALICIA MEDIA, SL POR IMPORTE TOTAL DE 983,38 € (382,47 € + 80,32 € IVA = 462,79 DE LA VOZ DE GALICIA)
8	¿Se liquida sólo un anuncio en publicación privada?	X			En la proporción correspondiente (31,814%): 147,25 €.
9	¿Es correcto el importe de la liquidación por publicación en publicaciones privadas? **(1)**	X			147,25%
10	¿Es correcta la liquidación por Reintegro de Anuncios?	X			IMPORTE BOP + IMPORTE PRENSA = 0 + 147,25 = 147,25 €
11	¿El importe total de la liquidación supera el límite máximo indicado en el pliego?		X		
12	¿La liquidación está incluida en una remesa de cargos?			X	
13	¿La remesa ha sido aprobada mediante resolución de la presidencia?	X			Fecha Aprobación: 04/07/2018 Número Aprobación: 23347
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?				
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?				
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?				

(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:*

LOTE 1	40.000,00	36,364%	
LOTE 2	**35.000,00**	**31,818%**	100,000%
LOTE 3	35.000,00	31,818%	
	110.000,00	**100,000%**	

IMPORTE ANUNCIO LA VOZ DE GALICIA	570,00
DESCUENTO %	32,90%
IMPORTE DESCUENTO	187,53
IMPORTE ANUNCIO TRAS DESCUENTO	382,47
IVA %	21,00%
IMPORTE IVA	80,32
IMPORTE IMPUTABLE ANUNCIO LA VOZ AL TOTAL DEL CONTRATO	**462,79**
% DEL LOTE	**31,82%**
IMPORTE IMPUTABLE ANUNCIO LA VOZ AL LOTE	**147,26**

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	SANCIONES POR INFRACCIONES TRIBUTARIAS - LIQUIDACION
LIQUIDACIÓN NÚMERO:	20183515800GX01L000013

Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria Art. 178 -212 (LGT), última actualización hasta 04/07/2018 y vigente hasta 31/12/2018
Real Decreto 2063/2004, 15 de octubre, Reglamento General Régimen Sancionador Tributario (RGEST), modificación publicada 30/12/2017
Ordenanza Fiscal General de la Diputación Provincial de A Coruña (OFG) BOP nº 32, de 18 de febrero de 2016

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
INICIO					
1	¿ Se ha notificado el PRIMER REQUERIMIENTO de documentación que por no atenderlo da lugar al expediente sancionador?(1)	X			El 15/03/2017 la Unidad de Inspección Tributaria notifica el inicio de actuaciones de comprobación limitada en relación có IIVTNU y se le requiere documentación, se reitera el 08/06/2017 (segunda) y el 26/07/2017 (tercera) Esta sanción se corresponde con el tercer requerimiento
	TRAMITACIÓN EXPEDIENTE SANCIONADOR POR NO ATENDER 1º REQUERIMIENTO				
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	
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	
7	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 63 OFG?			X	
8	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)			X	
9	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
10	¿Se cumple el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)			X	
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 alegaciones.			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	
15	¿Según el art. 184 LGT es correcta la calificación de la infracción? (8)			X	
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	
19	¿El interesado ha recibido la notificación?			X	
19.1	Si la ha recibido, ¿ha atendido el requerimiento en plazo? En caso afirmativo pasar al **punto 55**			X	
19.2	Si no ha recibido la notificación, ¿ se ha publicado en el BOP la citación por comparecencia? Art. 112 LGT			X	
19.3	¿Comparece y atiende el requerimiento? En caso afirmativo pasar al **punto 55**			X	
19.4	Si no comparece ni atiende el requerimiento ¿se ha archivado el expediente y abierto otro expediente sancionador por no atender el 2º requerimiento? (9)			X	
	TRAMITACIÓN EXPEDIENTE SANCIONADOR POR NO ATENDER 2º REQUERIMIENTO				
20	¿Se tramita como expediente separado según art. 208 LGT?			X	
21	¿Existe renuncia a la tramitación separada del expediente sancionador según art. 208 LGT?			X	
22	¿Consta la autorización para iniciar el expediente sancionador por infracción tributaria?(1)			X	
23	Según el art. 63 OFG ¿es competente el servico para instruir el expediente sancionador?.			X	
24	¿Existe una diligencia de incorporación de datos a expediente sancionador por infracción tributaria, según el art. 210.2. LGT?			X	
25	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 63 OFG?			X	
26	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)			X	
27	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
28	¿Se cumple el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)			X	
29	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	
30	¿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	
31	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	
32	Propuesta de resolución ¿es correcta la clasificacion de la infracción según art. 191 a 206 LGT? (7)			X	
33	¿Según el art. 184 LGT es correcta la calificación de la infracción? (8)			X	
34	¿Es de aplicación al art. 187 LGT en cuanto a los criterios de graduación?			X	
35	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 30.000 euros art. 186.1 LGT?			X	
36	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 60.000 euros art. 186.2 LGT?			X	
37	¿El interesado ha recibido la notificación?			X	
37.1	Si la ha recibido, ¿ha atendido el requerimiento en plazo? En caso afirmativo pasar al punto 54			X	

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

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

37.2	Si no ha recibido la notificación, ¿ se ha publicado en el BOP la citación por comparecencia? Art. 112 LGT			X	
37.3	¿Comparece y atiende el requerimiento? En caso afirmativo pasar al **punto 55**			X	
37.4	Si no comparece ni atienede el requerimiento ¿se ha archivado el expediente y abierto otro expediente sancionador por no atender el 3º requerimiento? (9)			X	
TRAMITACIÓN EXPEDIENTE SANCIONADOR POR NO ATENDER 3º REQUERIMIENTO					
38	¿Se tramita como expediente separado según art. 208 LGT?	X			
39	¿Existe renuncia a la tramitación separada del expediente sancionador según art. 208 LGT?		X		
40	¿Consta la autorización para iniciar el expediente sancionador por infracción tributaria?	X			02/11/2017
41	Según el art. 63 OFG ¿es competente el serviclo para instruir el expediente sancionador?.	X			
42	¿Existe una diligencia de incorporación de datos a expediente sancionador por infracción tributaria, según el art. 210.2. LGT?	X			02/11/2017
43	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 63 OFG?	X			02/11/2017
44	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)	X			07/11/2017
45	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
46	¿Se cumple el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)	X			Plazo máximo 1º requerimiento 15/03/2017+4 años= 14/03/2021. Comunicación Inicio expediente sancionador notificado el 07/11/2017
47	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 alegaciones.	X			
48	¿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?				
49	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 alegaciones.	X			
50	Propuesta de resolución ¿es correcta la clasificacion de la infracción según art. 191 a 206 LGT? (7)	X			
51	¿Según el art. 184 LGT es correcta la calificación de la infracción? (8)	X			Grave
52	¿Es de aplicación al art. 187 LGT en cuanto a los criterios de graduación?			X	
53	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 30.000 euros art. 186.1 LGT?			X	
54	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 60.000 euros art. 186.2 LGT?			X	
FINALIZACIÓN					
55	¿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			Notificación de inicio=07/11/2017 + 6 meses= 06/05/2018 máximo para notificar. Notificado el 16/02/2018
56	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 declaración de inexistencia de infracción o responsabilidad.	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 (1º requerimiento) 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

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	SANCIONES POR INFRACCIONES NO TRIBUTARIAS
NÚMERO VALOR:	20183515800MN02A000004

SANCION ART.56 C)LEI 38/2003-PO 26/2016. NUM EXPTE SUBTEL 2018/2018000033678. EXPTE GTT 35130000017665

ECODESARROLLO GAIA

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora imponiendo la sanción?	X			Núm. 2571/ 2018 – 17/07/2018
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			30/07/18
	b) ¿Abre algún plazo de ingreso?			X	El sancionado ingresa la sanción el 18/05/2018 mediante autoliquidación antes de que la Unidad gestora emita la resolución
	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			Ingresó 18/05/2018
	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	X		Regulariza la situación con RP 31975 de 21/09/2018
5	¿El importe liquidado se corresponde con el que indica la unidad gestora en su resolución?	X			45,00
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 del expediente sancionador (nº de resolución, nº de expdiente, causa de la sanción, ...)?	X			
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			Notificación 17/10/2018
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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	INDEMNIZACIONES
Nº VALOR:	20183515800IS01A000001

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora decretando el abono de la indemnización?		x		PAGO SINIESTRO FAROLA PAZO DE MARIÑAN-SINIESTRO REF.AON-201 GENERALI SA DE SEGUROS Y REASEGUROS
2	¿Se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 25.019 de 21/12/1998?:		X		LA UNIDAD GESTORA (PATRIMONIO-CONTRATACIÓN) NO REMITIÓ EL EXPEDIENTE AL SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
	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	
5	¿El importe liquidado en concepto de indemnización se corresponde con el que indica la unidad gestora en su resolución?			X	1458,36 €. LA UNIDAD GESTORA NO REMITIÓ EL EXPEDIENTE AL SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	REINTEGRO CAPITAL EJERCICIOS CERRADOS-Reintegro e intereses de demora
Nº VALOR:	20183515800RK01L000002

PO-A-16-2015-2010-R Expte de Control financiero. (FOENIA/2009/000303) expediente de la subvención

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora decretando el reintegro?	X			RP núm. 29883 de 27/09/2017
2	¿Para el reintegro se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 25.019 de 21/12/1998?:				
	a) ¿La resolución se ha notificado debidamente?	X			04/10/17
	b) ¿Indica únicamente el importe del principal?	X			Reintegro parcial por 468,04 euros
	c) ¿Indica la obligación de pagar los intereses de demora?	X			
	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		Ingresado 14/08/2018 468,04 Reintegro parcial + 144,93 intereses demora
	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	
	d) ¿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			468,04
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			**RK, CAP. 7** 0305/414B/781 27/12/2010 fecha de pago de la subvención (ejercicio cerrado)
7	¿Se han liquidado los intereses de demora?	X			6,06 euros
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			27/12/2010 fecha de pago de la subvención y la Resolución definitiva que acuerda el reintegro se dictó el 27/09/2017
9	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos del expediente de reintegro (nº de resolución, nº de expdiente, …)?	X			Fecha Decreto: 27/09/2017 Número Decreto: 29883
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			
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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/04/2020 08:42

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/04/2020 21:01

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 16/04/2020 19:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
85bc7baad3c5ad88e3e6c035f5d6a3ef862e5642

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Recargo art. 27 LGT
VALOR:	**20183515800RE01A000001**

	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			Fecha de realización de la actividad, cesión Teatro Colón: 11/06/2018, Mediante RP 18802 de 30/05/2019, se aprueba la liquidación con fecha devengo 31/08/2018. Fecha de presentación y/o ingreso 13/09/2018. Aplicado el 5% sobre 1178 euros =58,90 euros.
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	A declaración preséntase antes dos 12 meses (en 3 meses)
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			O 13/09/2018
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 44,17 euros, con reducción del 25% sobre 58,90
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	
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	

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación DA CORUÑA

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

DIPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.º 5287
ENTRADA | SALIDA
28 FEB. 2020

ASUNTO: Informe definitivo da fiscalización do padrón, altas, anulacións de liquidacións e bonificacións do **Imposto sobre Bens Inmobles** do **exercicio 2018**, cuxa xestión por delegación corresponde á Deputación Provincial.

UNIDADE: VICETESOURERIA

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 2018 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:

- **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".

Deputación
DA CORUÑA

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

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 34ª, apartado 2, 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."

3. Resolución da Presidencia núm. 7/2016 de 04/01/2016 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2016), 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, **modificada pola resolución núm. 22648/2017 de 12/07/207**.

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

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 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 257/2004, do 29 de outubro, sobre réxime xurídico das vivendas de promoción pública, locais de negocio e chan de promoción pública, e regula no ámbito da Comunidade Autónoma de Galicia o réxime xurídico das vivendas de protección oficial de promoción pública nas súas distintas modalidades.

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. "*

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

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 cos procedementos establecidos na normativa aplicable e nas Bases de Execución do Orzamento".

BONIFICACIÓNS:

Artº 9:
"1. Salvo que por disposición legal expresa sinálese 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 no devandito 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, así como expedientes de bonificacións.

- Período considerado: Exercicio 2018.

- Universo: 835.822 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.

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

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, anulacións e bonificacións.

• 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 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, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado. Así mesmo o expediente de bonificación fiscalizado, axústase á normativa estatal e autonómica, así como á súa ordenanza municipal específica.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori de data 30/01/2020 remitiuse á Vicetesourería o 31/01/2020 (nº de rexistro 2020/2702) para que no prazo de 15 días se efectuasen as alegacións que estimasen oportunas.

Unha vez finalizado o devandito prazo sen recibirse alegacións, o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 26 de febreiro de 2020

A xefa de negociado

Margarita Santiso Corral

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme.
O viceinterventor

José Mª Pérez Alvariño

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

1

Deputación
DA CORUÑA

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

DIPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.º 2702
ENTRADA | SALIDA
31 ENE. 2020

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización do padrón, altas, anulacións de liquidacións e bonificacións do **Imposto sobre Bens Inmobles** do **exercicio 2018**, cuxa xestión por delegación corresponde á Deputación Provincial.

UNIDADE: VICETESORERIA

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 2018 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:

- **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".

Deputación
DA CORUÑA

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

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 33ª, apartado 2, 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 esta fiscalización posterior."

3. Resolución dá Presidencia núm. 7/2016 de 04/01/2016 (con data de entrada en vigor ou 1 de xaneiro de 2016), pola que se aproba a "Circular *para a substitución dá 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, dás liquidacións de contraído previo, ingreso directo e dá anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos dá provincia na Deputación Provincial, **modificada pola resolución núm. 22648/2017 de 12/07/2017**.

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."*

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

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 2018.
- Universo: 835.822 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.

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

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 trubutaria 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.

A Coruña, 30 de xaneiro de 2020

A xefa de negociado,

Margarita Santiso Corral

A xefa de servizo,

María Dolores Velo Fontes

Conforme:
O viceinterventor,

José María Pérez Alvariño

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
3:16a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff085e1d14ae0

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
1	BAIXAS RECADACIÓN	15.327	15	1	1	14.495
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	29.771	14	1	12	1.833
3	RECURSOS PROPIOS	5.133	17	1	27	0
4	IIVTNU	10.719	15	1	0	10.719
5	TRÁFICO	19.777	15	1	1	19.564
6	IBI	835.822	15	1	0	835.822
7	IAE	6.864	15	1	1	6.860
8	IVTM	404.690	15	1	1	396.455
		1.328.103	**121**			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA
INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
6	IBI	V	A	Alta		IBI	L	Liquidación	IU	20183515057IU02L004648	15057	L	L		35150000081604		149221638
6	IBI	V	A	Alta		IBI	L	Liquidación	IU	20183515005IU04L004400	15005	L	L		35150000081604		149233600
6	IBI	V	A	Alta		IBI	L	Liquidación	IR	20183515017IR02L000565	15017	L	L		35150000081604		152272749
6	IBI	V	A	Alta		IBI	L	Liquidación	IU	20183515064IU06L000016	15064	L	L		35150000083351		154639341
6	IBI	V	A	Alta		IBI	L	Liquidación	IU	20183515070IU03L003612	15070	L	L		35150000081604		149175534
6	IBI	V	A	Alta		IBI	V	Padrón	IR	20183515082IR01R000277	15082	R	V				154412544
6	IBI	V	A	Alta		IBI	V	Padrón	IU	20183515070IU01R005647	15070	R	V				153547467
6	IBI	V	A	Alta		IBI	V	Padrón	IU	20183515076IU01R009668	15076	R	V				153601494
6	IBI	V	A	Alta		IBI	V	Padrón	IU	20183515083IU01R005843	15083	R	V				153632612
6	IBI	V	A	Alta		IBI	V	Padrón	IU	20183515083IU01R007516	15083	R	V				153634285
6	IBI	V	B	Baja		IBI			IR	20173515054IR01R000599	15054	R	E	A4	973000000480	8253	143395931
6	IBI	V	B	Baja		IBI			IR	20173515063IR01R003501	15063	R	E	A4	973000000480	8253	143421373
6	IBI	V	B	Baja		IBI			IR	20173515065IR01R000653	15065	R	E	A4	973000000480	8253	143427258
6	IBI	V	B	Baja		IBI			IU	20173515020IU01R003210	15020	R	E	A4	973000000480	8253	143634918
6	IBI	V	B	Baja		IBI			IU	20173515020IU01R009217	15020	R	E	A4	973000000480	8253	143640951
						15											

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA
INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316d0b4af8ca4d001d178f8d2def0
85e1d14ae0

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÒMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

1	Nº Liquidación	**20183515057IU02L004648**

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 período** 09/07/2017 a 27/12/2017
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.**: 00515126.15/2016
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			**NEGREIRA:** **Tipo Impositivo 2017: 0,5000**
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			**39,24 €** Se dedujeron 174,69 € del Recibo del ejercicio 2017
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 11428 Fecha: 03/04/2018)
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA
INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

2	Nº Liquidación	**20183515005IU04L004400**

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 período** 09/07/2017 a 27/12/2017
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** 00576693.15/2016
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			**ARTEIXO:** **Tipo Impositivo 2017: 0´400 %**
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			**77,81 €** Se dedujeron 205,41 € del Recibo del ejercicio 2017
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** **Nº 11.428 de 03/04/2018**
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Rústica**

3	Nº Liquidación	**20183515017IR02L000565**

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 rústicos pertenecientes a Ayuntamientos que han delegado en la Corporación Provincial las competencias en materia de gestión tributaria y recaudatoria ?	x			**Alteraciones catastrales período** 09/07/2017 a 27/12/2017 **que afectan al padrón de bienes inmuebles rústicos**
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			Exp. Catastral 00738813.15/2016
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			**CAMBRE : Tipo Impositivo ejercicio 2017: 0´60**
4	Se han comprobado el tipo de exención correspondiente (Parcelas, recibos, importe mínimo)	x			**Cuota mínima exenta recibo/liquidación ≤ 3,00 €**
5	Se ha comprobado el motivo de bonificación de parcelas individualizadas correspondientes a especies de crecimiento lento?	x			
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o exenciones ?	x			**31,04 €**
7	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** 13.860 20/04/2018
8	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			
9	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en todo el proceso de generación de Altas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	x			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

4	Nº Liquidación	**20183515064IU06L000016**

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 período 30-01-2018 a 03-06-2018**
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			Expediente DGC 00134470.15/2018
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 2018: 0´4000**
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			**15,90 €**
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 11428 Fecha: 03/04/2018)
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

5	Nº Liquidación	**20183515070IU03L003612**

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 período** 09/07/2017 a 27/12/2017
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			Expediente DGC 00897341.15/2016
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			**PONTEDEUME: Tipo Impositivo 2017: 0´5500**
4	Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014, 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			**92,60 €** Se dedujeron 50,94 € del Recibo del ejercicio 2017
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 11428 Fecha: 03/04/2018)
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Rústica**

6	Nº Liquidación	**20183515082IR01R000277**

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			**Data remisión: 29-01-2018**
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			**AS SOMOZAS:** **Tipo impositivo: 0´55 %**
5	Se han comprobado el tipo de exención correspondiente (Importe mínimo, parcelas, recibos, cuota combinada)	X			**Cuota mínima exenta recibo/liquidación < ó = a 2 € (39 parcelas exentas)**
6	Se ha comprobado el motivo de bonificación de parcelas individualizadas correspondientes a especies de crecimiento lento?	X			**Existen 9 parcelas bonificadas al 100 % por plantación de especies de crecimiento lento.**
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			**2,69 €** **Solamente tributa la parcela "Vilelos".**
8	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	X			**Resolución de la Presidencia nº 19.504 de fecha 05-06-2018**
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 177 de 17-09-2018** **Publicación diarios en 17-09-2016**
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

7	Nº Liquidación	**20183515070IU01R005647**

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			**Data remisión: 29-01-2018**
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			**PONTEDEUME :** **Tipo Impositivo: 0´5500**
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**145,03 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia: 18.813 de 30-05-2018**
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 177 de 17-09-2017** **Publicación diarios: 17-09-2017**
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

8	Nº Liquidación	**20183515076IU01R009668**

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			**Data remisión: 29-01-2018**
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			**SADA:** **Tipo Impositivo: 0´5000**
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**19,25 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia: 18.813 de 30-05-2018**
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 177 de 17-09-2017** **Publicación diarios: 17-09-2017**
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL CORUÑA INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

9	Nº Liquidación	**20183515083IU01R005843**

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			**Data remisión: 29-01-2018**
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			**TEO:** **Tipo Impositivo: 0´5500**
6 La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**21,37 €**
7 Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia: 18.813 de 30-05-2018**
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 177 de 17-09-2017** **Publicación diarios: 17-09-2017**
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

10	Nº Liquidación	**20183515083IU01R007516**

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			**Data remisión: 29-01-2018**
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			**TEO:** **Tipo Impositivo: 0´5500**
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**97,27 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia: 18.813 de 30-05-2018**
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 177 de 17-09-2017** **Publicación diarios: 17-09-2017**
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE CORUÑA · INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Rústica**

11	Nº Liquidación	**20173515054IR01R000599**

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			**Presentado escrito en Registro General del Catastro en Galicia en dada 26-10-2018**
4 Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?		X		**Se practicaron nuevas liquidaciones en los ejercicios sucesivos, en base a los padrones remitidos por el Catastro, pero los datos siguen estando incorrectos.**
5 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 36.839 23/10/2018
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	X			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Rústica**

12	Nº Liquidación	**20173515063IR01R003501**

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 y DIRECCIÓN sujeto pasivo incorrecta.**
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			**Presentado escrito en Registro General del Catastro en Galicia en dada 26-10-2018**
4	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?		X		**Se practicaron nuevas liquidaciones en los ejercicios sucesivos, en base a los padrones remitidos por el Catastro, pero los datos siguen estando incorrectos.**
5	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 36.839 23/10/2018
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	X			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Rústica**

13	Nº Liquidación	**20173515065IR01R000653**

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 y DIRECCIÓN sujeto pasivo incorrecta.**
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			**Presentado escrito en Registro General del Catastro en Galicia en dada 26-10-2018**
4	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?		X		**Se practicaron nuevas liquidaciones en los ejercicios sucesivos, en base a los padrones remitidos por el Catastro, pero los datos siguen estando incorrectos.**
5	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 36.839 23/10/2018
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	X			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

14	Nº Liquidación	**20173515020IU01R003210**

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 y DIRECCIÓN sujeto pasivo incorrecta.**
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			**Presentado escrito en Registro General del Catastro en Galicia en dada 26-10-2018**
4 Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?		X		**Se practicaron nuevas liquidaciones en los ejercicios sucesivos, en base a los padrones remitidos por el Catastro, pero los datos siguen estando incorrectos.**
5 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 36.839 23/10/2018
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos de acuerdo con la normativa vigente?	X			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:07

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
316a0b4af8ca4dd01d178f3d2deff0
85e1d14ae0

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

15	Nº Liquidación	**20173515020IU01R009217**

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			**Presentado escrito en Registro General del Catastro en Galicia en dada 26-10-2018**
4	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?		X		**Se practicaron nuevas liquidaciones en los ejercicios sucesivos, en base a los padrones remitidos por el Catastro, pero los datos siguen estando incorrectos.**
5	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 36.839 23/10/2018
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos de acuerdo con la normativa vigente?	X			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018** cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña, así como da Recarga Provincial correspondente.

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2020000015943

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 bonificacións, relativas ao Imposto sobre Actividades Económicas do exercicio 2018 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".

Deputación DA CORUÑA

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

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 34ª, apartado 2, 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."*

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.

Deputación DA CORUÑA

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

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.

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018

- Universo: 6.860

- 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.

Deputación DA CORUÑA

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

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.

Deputación DA CORUÑA

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

• 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.

Ünicamente foi detectado o seguinte erro:

Deputación DA CORUÑA

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

A liquidación nº 20183515005IA04I000025 deriva da regularización realizada ao obrigado tributario na Acta 2018/C0400 practicada polo servizo de Inspección Tributaria e o seu importe é incorrecto polo seguinte motivo:

Con relación ás actuacións inspectoras documentadas na devandita acta, sinalar que o día 12/12/2016 notificouse o inicio de actuacións inspectoras de carácter xeral. As actuacións do procedemento inspector deben rematar, no presente caso, no prazo de 18 meses de acordo co establecido no artigo 150 da LXT, é dicir o 12/06/2018. Non obstante, as actuacións finalizaron o 09/12/2018, polo que existe un incumprimento na finalización do prazo para rematar as actuacións, pois se tivo en conta un prazo máximo de 27 meses e non de 18.

As consecuencias deste incumprimento veñen recollidas no artigo 150.6) da LXT, e con respecto aos exercicios regularizados nesta acta, 2013 a 2018, serían que os exercicios 2013 e 2014 estarían prescritos, e ao resto dos exercicios, non se lle devengarán xuros de mora dende o 12/06/2018, data do incumprimento ata a finalización do procedemento.

Polo tanto ao exercicio 2018, non lle corresponde o devengo dos xuros de mora incluidos no importe da débeda tributaria da liquidación 20183515005IA04I000025, obxecto desta fiscalización.

Débese mencionar que con motivo do recurso de reposición interposto polo obrigado tributario contra o contido da acta, expídese a Resolución nº 4.619 de 06/02/2019, estimatoria do recurso interposto, polo que se anulan as liquidacións derivadas da acta e se aproban novas liquidacións para os exercicios non prescritos, entre elas a 20193515005IA01I000015 correspondente ao exercicio 2018 na que figura o importe da débeda tributaria sen os xuros de mora.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori de data 08/06/2020, remitíuse á Vicetesoureira o 22/06/2020 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

Unha vez rematado dito prazo, sin recibirse alegacións, o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

Cabe sinalar que se detectaron uns erros nas listaxes de verificación realizadas; así:

Nº VALOR/EXPEDIENTE	UNIDAD GESTORA	
	DONDE DICE	DEBE DECIR
20183515088IA01I000003	GESTIÓN TRIBUTARIA	INSPECCIÓN TRIBUTARIA
20183515005IA04I000025	GESTIÓN TRIBUTARIA	INSPECCIÓN TRIBUTARIA
20183515095IA01I000002	GESTIÓN TRIBUTARIA	INSPECCIÓN TRIBUTARIA

Neste sentido, achégase ao expediente un anexo 3 complementario coas listaxes corrixidas.

A Coruña, 22 de xullo de 2020

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515088IA01I000003**
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0363

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			22/12/2016	Se interrumpe la prescripción
2	¿Están **prescritos** los ejercicios objeto de inspección?		X		2013 a 2018	Se cuentan 4 años desde 01/01/2013+ 4= 01/01/2017 A la fecha de notificación de inicio el 2013 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 2018/C0363: fecha de inicio 22/12/2016 fecha del acta 02/10/2018+ 1 mes= 02/11/2018, no han transcurrido más de 27 meses	27 meses cuando cifra anual de negocios mayor o igual 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		
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	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			
12	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		
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						

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515088IA01I000003**
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0363

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			10/09/2018 notificación de continuación y trámite audiencia previo a la firma 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						

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515088IA01I000003**
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0363

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	
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 1 422.3 Fabricación de piensos compuestos de cualquier clase	
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 kw	
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		

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515088IA01I000003**
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0363

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	
	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	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 Municipal: Vías públicas e rúas de primeira categoría: 1,2	
37	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?	X			Bonificación 95% Cooperativas, Ley 20/1990	
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 pagado del ejercicio 2018	
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
42	Se han devengado **intereses de demora**?			X	Es el último ejercicio regularizado, que coincide con el año natural	
	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 42,290 de 30/11/2018	
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			Noftificado 11/12/2018 Fecha cobro 26/12/2018	
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 2018

Epígrafe 1.422.3 Fabricación de piensos compuestos de cualquier clas3e	
Por cada KW	3,732285
Importe para **696** kw	**2597,67**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	2908
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	1440
Superficie rectificada	2260
Superficie computable	2147
Poblacion 6.613 habitantes Valdoviño 2018	

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de 5,001 a 20.000 hbts.
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(2)
179,77	**359,54**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**2.957,21**

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
03805b997ed22850db70ef6881dbf97d091b18e7

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**201835150881A01I000003**
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0363

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
Coeficiente corrector De 1.244,11 a 3.110,24 euros	2			

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515005IA04I000025**
ACTA DE INSPECCION:	**2017C0119**

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			12/12/2016	Se interrumpe la prescripción
2	¿Están **prescritos** los ejercicios objeto de inspección?		X		2013 a 2018	Se cuentan 4 años desde 01/01/2013+ 4= 01/01/2017 A la fecha de notificación de inicio el 2013 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 2018/C0400 fecha de inicio 12/12/2016 fecha del acta 09/11/2018+1 mes= 09/12/2018, **han transcurrido más de 18 meses.**	18 meses cuando (entre otros motivos) cifra anual de negocios inferior 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		
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	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			
12	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		
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						

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515005IA04I000025**
ACTA DE INSPECCION:	**2017C0119**

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			16//10/2018 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**			F. inicio 12/12/2016 + 18 meses => 12/06/2018 (fecha de fin plazo duración del procedimiento): **Ejercicios 2013 y 2014 estarían prescritos Resto ejercicios regularizados: no corresponden intereses desde 12/06/2018**	
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		

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515005IA04I000025**
ACTA DE INSPECCION:	**2017C0119**

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	
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			1 - 617.4 Comercio al por mayor de materiales de construcción, vidrio y artículos de instalación	
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			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	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515005IA04I000025**
ACTA DE INSPECCION:	**2017C0119**

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	
	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: 1ª categoría: 2,4	
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 da de alta en el epígrafe	
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
42	Se han devengado **intereses de demora**?	**X**			**No procede devengar intereses**	
	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**		**No corresponderían los 3,53 euros de intereses de demora**	
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 44.591 de 18/12/2018	
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 2018

Epígrafe 1 - 617.4 Comercio al por mayor de materiales de construcción, vidrio y artículos de instalación	
- - - - - - - - - -	0,000000
Cuota tarifa inicial	**497,640**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	30
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	
Superficie rectificada	30
Superficie computable	29
Poblacion 30482 habitantes Arteixo 2011	
Coeficiente corrector De 37,32 a 622,05	1

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de 20.001 a 50.000 h.
DE 0 A 500 M2	0,204344
500,1 A 3.000 M2	0,150253
3.000,1 a 6.000 M2	0,126213
6.000 a 10.000 m2	0,108182
Importe superficie	Coef correct(1)
5,93	**5,926**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**503,57**

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
03805b997ed22850db70ef6881dbf97d091b18e7

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	20183515095IA01I000002
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0377

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			20/12/2017	Se interrumpe la prescripción
2	¿Están **prescritos** los ejercicios objeto de inspección?		X		2014 a 2017	Se cuentan 4 años desde 01/01/2014+ 4= 01/01/2018 a la fecha de notificación de inicio 20/12/2017 el 2014 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			Fecha inicio 20/12/2017. Fecha acta 2018/C0377 08/10/2018 + 1 mes: 08/11/2018 (no han transcurrido 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	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			
12	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		
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	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION					
PERIODO CONSIDERADO:	2018					
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)					
Nº VALOR:	**20183515095IA01I000002**					
ACTA DE INSPECCION:	**2018/C0377**					
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**	
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			06/09/2018 notificación de continuación y trámite audiencia previo a la foremalización 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			**1 612.8** "Comercio al por mayor de pescados y otros productos de la pesca y de la acuicultura"	
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				

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515095IA01I000002**
ACTA DE INSPECCION:	**2018/C0377**

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: Vías públicas de primeira categoría: 1,1	
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 la liquidación ya pagado del ejercicio 2016	
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515095IA01I000002**
ACTA DE INSPECCION:	**2018/C0377**

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	
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 42,290 de 30/11/2018	
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			Notificadas el 11/12/2018	
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 2016

Epígrafe 1 612.8 Comercio al por mayor de pescados y otros productos de la pesca y de la acuicultura	
- - - - - - - - -	0,000000
Cuota tarifa inicial	**248,82**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	62
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	
Superficie rectificada	62
Superficie computable	59
Poblacion CARIÑO en 2016: 2.824 habitantes	
De 37,32 a 622,05 euros	1

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de menos de 5,000 h.
DE 0 A 500 M2	0,042071
500,1 A 3000 M2	0,036061
3000,1 a 6000 M2	0,030051
Importe superficie	Coef correct(1)
2,48	**2,48**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**251,30**

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018** cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña, así como da Recarga Provincial correspondente.

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2020000015943

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 bonificacións, relativas ao Imposto sobre Actividades Económicas do exercicio 2018 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".

Deputación DA CORUÑA

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

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 34ª, apartado 2, 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."*

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.

Deputación DA CORUÑA

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

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.

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018

- Universo: 6.860

- 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.

Deputación DA CORUÑA

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

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.

Deputación DA CORUÑA

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

• 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.

Ünicamente foi detectado o seguinte erro:

Deputación DA CORUÑA

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

A liquidación nº 20183515005IA04I000025 deriva da regularización realizada ao obrigado tributario na Acta 2018/C0400 practicada polo servizo de Inspección Tributaria e o seu importe é incorrecto polo seguinte motivo:

Con relación ás actuacións inspectoras documentadas na devandita acta, sinalar que o día 12/12/2016 notificouse o inicio de actuacións inspectoras de carácter xeral. As actuacións do procedemento inspector deben rematar, no presente caso, no prazo de 18 meses de acordo co establecido no artigo 150 da LXT, é dicir o 12/06/2018. Non obstante, as actuacións finalizaron o 09/12/2018, polo que existe un incumprimento na finalización do prazo para rematar as actuacións, pois se tivo en conta un prazo máximo de 27 meses e non de 18.

As consecuencias deste incumprimento veñen recollidas no artigo 150.6) da LXT, e con respecto aos exercicios regularizados nesta acta, 2013 a 2018, serían que os exercicios 2013 e 2014 estarían prescritos, e ao resto dos exercicios, non se lle devengarán xuros de mora dende o 12/06/2018, data do incumprimento ata a finalización do procedemento.

Polo tanto ao exercicio 2018, non lle corresponde o devengo dos xuros de mora incluidos no importe da débeda tributaria da liquidación 20183515005IA04I000025, obxecto desta fiscalización.

Débese mencionar que con motivo do recurso de reposición interposto polo obrigado tributario contra o contido da acta, expídese a Resolución nº 4.619 de 06/02/2019, estimatoria do recurso interposto, polo que se anulan as liquidacións derivadas da acta e se aproban novas liquidacións para os exercicios non prescritos, entre elas a 20193515005IA01I000015 correspondente ao exercicio 2018 na que figura o importe da débeda tributaria sen os xuros de mora.

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, 18 de xuño de 2020

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
025bc540d8a47b4f49944a25ed417413e191f53c

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
025bc540d8a47b4f49944a25ed417413e191f53c

ANEXO 1

concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
1	BAIXAS RECADACIÓN	15.327	15	1	1	14.495
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	29.771	14	1	12	1.833
3	RECURSOS PROPIOS	5.133	17	1	27	0
4	IIVTNU	10.719	15	1	0	10.719
5	TRÁFICO	19.777	15	1	1	19.564
6	IBI	835.822	15	1	0	835.822
7	IAE	6.864	15	1	1	6.860
8	IVTM	404.690	15	1	1	396.455
		1.328.103	**121**			

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
080f92703c9d992e0081eefd8c0bc7e1482c3f96

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
080f92703c9d992e0081eefd8c0bc7e1482c3f96

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	numero_rege	remesa	id_eper
7	IAE	V	A	Alta		IAE	I	Inspección	IA	20183515088IA01I000003	15088	I	35210000037228		155656687
7	IAE	V	A	Alta		IAE	I	Inspección	IA	20183515005IA04I000025	15005	I	35210000049988		155717715
7	IAE	V	A	Alta		IAE	I	Inspección	IA	20183515095IA01I000002	15095	I	35210000042277		155656853
7	IAE	V	A	Alta		IAE	L	Liquidación	IA	20183515013IA01L000002	15013	L			146408669
7	IAE	V	A	Alta		IAE	L	Liquidación	IA	20183515034IA01L000001	15034	L			146658057
7	IAE	V	A	Alta		IAE	L	Liquidación	IA	20183515036IA02L000003	15036	L			146657870
7	IAE	V	A	Alta		IAE	L	Liquidación	IA	20183515074IA01L000002	15074	L			146408724
7	IAE	V	A	Alta		IAE	V	Padrón	IA	20183515005IA01R000267	15005	R			154558927
7	IAE	V	A	Alta		IAE	V	Padrón	IA	20183515009IA01R000052	15009	R			154559596
7	IAE	V	A	Alta		IAE	V	Padrón	IA	20183515090IA01R000019	15090	R			154564001
7	IAE	V	A	Alta		IAE	V	Padrón	IA	20183515023IA01R000021	15023	R			154560324
7	IAE	V	B	Baja		IAE			IA	20183515055IA02L000004	15055	L	35140000077035	9818	146657901
7	IAE	V	B	Baja		IAE			IA	20183515005IA02L000002	15005	L	35140000077035	9818	146657981
7	IAE	V	B	Baja		IAE			IA	20183515081IA01R000010	15081	R	35140000078290	10709	154563661
---	IAE	BIA	Bonifica	Bonificacion	BA	Beneficios fiscales IAE							35080000039728		
15															

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	201
CONCEPTO:	I.A.E EXENCIONES
Nº EXPEDIENTE:	**35080000039728**

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			Entidades sin fines lucrativos
2	¿En dicho caso, se ha presentado la solicitud instando la concesión de la exención?	X			27/02/2018 Registro Zona Recaudatoria
3	¿Contiene la solicitud todos los datos y documentos necesarios para determinación de la procedencia de la exención?	X			En 08/08/2016 se notifica requerimiento con la documentación necesaria para la tramitación del expediente de exención. En 22/08/2016 aportan documentación
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			Certificado AEAT inclusión régimen especial de 11/01/2018
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			Desde ejercicio 2018
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			Sección epígrafe 1 931.1 - Guardería y enseñanza de educación infantil, exclusivamente
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 beniciario de la bonificación?			X	
16	¿Es correcto el porcentaje de bonificación aplicado?			X	
17	¿Se trata de una bonificación **potestativa**?			X	
18	¿Está recogida en la ordenaza fiscal del ayuntamiento correspondiente?			X	
19	¿El sujeto pasivo cumple los requisitos necesarios para ser beniciario de la bonificación?			X	
20	¿Aporta la documentación justificativa?			X	
21	¿Es correcto el porcentaje de bonificación aplicado?			X	
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: 04/05/2018 Número Aprobación: 15,427
24	Se ha comunicado formalmente al contribuyente la concesión de la exención / bonificación?	X			Fecha notificación: 25/05/2018
25	Aparecen recogidas en las bases de datos (sistema GTT de Gestión/Recaudación) las bonificaciones / exenciones concedidas?	X			Apartado: Objeto tributario Subapartado: Beneficios fiscales actuales

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515088IA01I000003**
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0363

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			22/12/2016	Se interrumpe la prescripción
2	¿Están **prescritos** los ejercicios objeto de inspección?		X		2013 a 2018	Se cuentan 4 años desde 01/01/2013+ 4= 01/01/2017 A la fecha de notificación de inicio el 2013 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 2018/C0363: fecha de inicio 22/12/2016 fecha del acta 02/10/2018+ 1 mes= 02/11/2018, no han transcurrido más de 27 meses	27 meses cuando cifra anual de negocios mayor o igual 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		
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	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			
12	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		
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						

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515088IA01I000003**
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0363

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			10/09/2018 notificación de continuación y trámite audiencia previo a la firma 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						

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**201835150881A01I000003**
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0363

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	
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 1 422.3 Fabricación de piensos compuestos de cualquier clase	
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 kw	
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		

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**201835150881A01I000003**
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0363

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	
	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	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 Municipal: Vías públicas e rúas de primeira categoría: 1,2	
37	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?	X			Bonificación 95% Cooperativas, Ley 20/1990	
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 pagado del ejercicio 2018	
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
42	Se han devengado **intereses de demora**?			X	Es el último ejercicio regularizado, que coincide con el año natural	
	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 42,290 de 30/11/2018	
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			Noftificado 11/12/2018 Fecha cobro 26/12/2018	
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 2018

Epígrafe 1.422.3 Fabricación de piensos compuestos de cualquier clas3e	
Por cada KW	3,732285
Importe para **696** kw	**2597,67**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	2908
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	1440
Superficie rectificada	2260
Superficie computable	2147
Poblacion 6.613 habitantes Valdoviño 2018	

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de 5,001 a 20.000 hbts.
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(2)
179,77	**359,54**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**2.957,21**

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**201835150881A01I000003**
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0363

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
Coeficiente corrector De 1.244,11 a 3.110,24 euros	2			

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515005IA04I000025**
ACTA DE INSPECCION:	**2017C0119**

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			12/12/2016	Se interrumpe la prescripción
2	¿Están **prescritos** los ejercicios objeto de inspección?		X		2013 a 2018	Se cuentan 4 años desde 01/01/2013+ 4= 01/01/2017 A la fecha de notificación de inicio el 2013 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 2018/C0400 fecha de inicio 12/12/2016 fecha del acta 09/11/2018+1 mes= 09/12/2018, **han transcurrido más de 18 meses.**	18 meses cuando (entre otros motivos) cifra anual de negocios inferior 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		
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	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			
12	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		
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						

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515005IA04I000025**
ACTA DE INSPECCION:	**2017C0119**

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			16//10/2018 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**			F. inicio 12/12/2016 + 18 meses => 12/06/2018 (fecha de fin plazo duración del procedimiento): **Ejercicios 2013 y 2014 estarían prescritos Resto ejercicios regularizados: no corresponden intereses desde 12/06/2018**	
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		

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515005IA04I000025**
ACTA DE INSPECCION:	**2017C0119**

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	
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			1 - 617.4 Comercio al por mayor de materiales de construcción, vidrio y artículos de instalación	
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			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	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**201835150051A04I000025**
ACTA DE INSPECCION:	**2017C0119**

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	
	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: 1ª categoría: 2,4	
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 da de alta en el epígrafe	
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
42	Se han devengado **intereses de demora**?	**X**			**No procede devengar intereses**	
	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**		**No corresponderían los 3,53 euros de intereses de demora**	
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 44.591 de 18/12/2018	
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 2018

Epígrafe 1 - 617.4 Comercio al por mayor de materiales de construcción, vidrio y artículos de instalación	
- - - - - - - - - -	0,000000
Cuota tarifa inicial	**497,640**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	30
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	
Superficie rectificada	30
Superficie computable	29
Poblacion 30482 habitantes Arteixo 2011	
Coeficiente corrector De 37,32 a 622,05	1

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de 20.001 a 50.000 h.
DE 0 A 500 M2	0,204344
500,1 A 3.000 M2	0,150253
3.000,1 a 6.000 M2	0,126213
6.000 a 10.000 m2	0,108182
Importe superficie	Coef correct(1)
5,93	**5,926**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**503,57**

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	20183515095IA01I000002
ACTA DE INSPECCION:	2018/C0377

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			20/12/2017	Se interrumpe la prescripción
2	¿Están **prescritos** los ejercicios objeto de inspección?		X		2014 a 2017	Se cuentan 4 años desde 01/01/2014+ 4= 01/01/2018 a la fecha de notificación de inicio 20/12/2017 el 2014 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			Fecha inicio 20/12/2017. Fecha acta 2018/C0377 08/10/2018 + 1 mes: 08/11/2018 (no han transcurrido 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	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			
12	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		
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	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515095IA01I000002**
ACTA DE INSPECCION:	**2018/C0377**

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	
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			06/09/2018 notificación de continuación y trámite audiencia previo a la foremalización 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			**1 612.8** "Comercio al por mayor de pescados y otros productos de la pesca y de la acuicultura"	
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				

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515095IA01I000002**
ACTA DE INSPECCION:	**2018/C0377**

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: Vías públicas de primeira categoría: 1,1	
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 la liquidación ya pagado del ejercicio 2016	
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20183515095IA01I000002**
ACTA DE INSPECCION:	**2018/C0377**

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	
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 42,290 de 30/11/2018	
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			Notificadas el 11/12/2018	
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 2016

Epígrafe 1 612.8 Comercio al por mayor de pescados y otros productos de la pesca y de la acuicultura	
- - - - - - - - -	0,000000
Cuota tarifa inicial	**248,82**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	62
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	
Superficie rectificada	62
Superficie computable	59
Poblacion CARIÑO en 2016: 2.824 habitantes	
De 37,32 a 622,05 euros	1

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de menos de 5,000 h.
DE 0 A 500 M2	0,042071
500,1 A 3000 M2	0,036061
3000,1 a 6000 M2	0,030051
Importe superficie	Coef correct(1)
2,48	**2,48**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**251,30**

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**20183515013IA01L000002**

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				37,32 €	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			F.Inicio 10/02/2017 Trimestres 4	4	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				37,32	
	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 superior a 1.000.000 de euros: 2.299.976 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 Brión: Non establece categorías na sua ordenanza fiscal.	*1,00*	(**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				48,14	(*)
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%	12,04	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				60,18	(*)
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: 1.817 Fecha: 17/01/2018 Exp. 35140000075182 ALTAS 3º Trimestre 2017		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**20183515034IA01L000001**

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				167,95	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			F.Inicio 02/11/2017 Trimestres 1	1	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				41,99	
	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 superior a 1.000.000 de euros 2.792.250	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	Actividad sin local determinado		(**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				54,17	(*)
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%	13,54	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				67,71	(*)
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: 7.839 Fecha: 01/03/2018 Exp. 35140000076235 ALTAS 4º Trimestre 2017		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**20183515036IA02L000003**

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				72,85	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			F.Inicio 01/01/2017 Trimestres 4	4	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				72,85	
	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 superior a 1.000.000 de euros 1.581.766.794	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				98,35	(*)
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%	24,59	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				122,94	(*)
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: 7839 Fecha: 01/03/2018 Exp. 35140000076235 ALTAS 4º Trimestre 2017		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**20183515074IA01L000002**

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				37,32	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			Fecha Inicio 18/09/2017 Trimestres 2	2	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				18,66	
	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 50 y 100 millones de euros: 51.599.057	1,33	
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				24,82	(*)
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%	6,20	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				31,02	(*)
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: 1.817 Fecha: 17/01/2018 Exp. 35140000075182 ALTAS 3º Trimestre 2017		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	**20183515088IA01I000003**

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				1.233,09	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Importe neto cifra de nogocios: 8.907.370 euros	1,30	
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			1ª categoría	*2,40*	(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				3.847,24	(*)
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%	400,75	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				4247,995	(*)
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: 23.786 Fecha: 09/07/2018 Exp. 35140000075080		

GTT: 4247,99

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	**20183515009IA01R000052**

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				120,78	
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: 6.634.205.725 euros	1,35	
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	No lo tiene establecido	*1,00*	(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				163,05	(*)
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%	40,76	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				203,816	(*)
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: 23.786 Fecha: 09/07/2018 Exp. 35140000075080		

GTT: 203,81

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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

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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	20183515090IA01R000019

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				298,64	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios: 1.763.390 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	No lo tiene establecido	*1,00*	(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				385,25	(*)
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%	96,31	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				481,56	(*)
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: 23.786 Fecha: 09/07/2018 Exp. 35140000075080		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	**20183515023IA01R000021**

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				206,86	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios: 4.026.400 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			1ª Categoría	*2,50*	(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				667,12	(*)
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%	66,71	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				733,836	(*)
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: 23.786 Fecha: 09/07/2018 Exp. 35140000075080		

GTT: 733,83

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

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:	GESTIÓN TRIBUTARIA			
	PERIODO CONSIDERADO:	2018			
	CONCEPTO:	I.A.E. Bajas			
	Nº VALOR:	**20183515055IA02L000004**			
	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			Modificación elemento tributario superficie y cuota de tarifa
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			Se generó la liquidación **20183515055IA04L000001** con los datos censales rectificados.
4	Ha sido aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente)?				Fecha Decreto: 28/06/2018 Número Decreto: 22.668
5	En su caso, ¿El sujeto pasivo ha solicitado la devolución o ha sido tramitada por la administración?			X	La liquidación no llegó a ser ingresada.
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			

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

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:	GESTIÓN TRIBUTARIA			
	PERIODO CONSIDERADO:	2018			
	CONCEPTO:	I.A.E. Bajas			
	Nº VALOR:	**20183515005IA02L000002**			
	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			Modificación elemento superficie y cuota
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			Se practica la liquidación **20183515005IA04L000001** resultante de la modificación de los datos censales
4	Ha sido aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente)?	X			Fecha Decreto: 28/06/2018 Número Decreto: 22.668
5	En su caso, ¿El sujeto pasivo ha solicitado la devolución o ha sido tramitada por la administración?			X	La liquidación no llegó a ser ingresada.
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			

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 19/06/2020 17:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/06/2020 14:32

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 18/06/2020 13:22

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bceafc035be65dc7063f88c505a8ed972918f54d

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:	GESTIÓN TRIBUTARIA			
	PERIODO CONSIDERADO:	2018			
	CONCEPTO:	I.A.E. Bajas			
	Nº VALOR:	**20183515081IA01R000010**			
	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 14/09/2018
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			Se practica la liquidación **20183515081IA02L000001** con el prorrateo de los trimestres correspondientes.
	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: 14/11/2018 Número Decreto: 39.098
5	En su caso, ¿El sujeto pasivo ha solicitado la devolución o ha sido tramitada por la administración?			X	La liquidación no llegó a ser ingresada.
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			

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE**:** 2020000015942

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 2018, 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 34ª, apartado 2, 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."*

Deputación DA CORUÑA

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

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

Deputación DA CORUÑA

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

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.- Prorrateo 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

<u>Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS</u>

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.

<u>Artigo 9.- BENEFICIOS FISCAIS</u>

"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.

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018
- Universo: 404.690
- Tamaño da mostra: 15 (14 liquidacións e 1 expediente de bonificación/exención).

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 2017.

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.

Deputación DA CORUÑA

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

- 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) Aínda que en xeral a tramitación foi correcta, cabe facer as seguintes observacións:

1. A autoliquidación 20183515002IV06A000037 foi practicada erróneamente o día 16/05/2018, pois aparte de indicar una potencia fiscal inferior a do vehículo a matricular, e polo tanto aplicando un tramo de tarifa inferior á que lle correspondería a ese vehículo, tamén é incorrecto o número de bastidor.

Deputación DA CORUÑA

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

O día 02/08/2018, data de matriculación do vehículo, xerouse a autoliquidación 20183515002IV10A000009 incluíndo todos os datos correctos, tanto o número de bastidor, como a potencia fiscal correspondente ao vehículo obxecto do tributo, liquidándose correctamente 22,15 euros correspondentes aos dous trimestres, según o tramo de potencia sinalado na ordenanza fiscal do concello de Ames.

O contribuínte, tería dereito polo tanto, á devolución do importe ingresado coa primeira autoliquidación errónea.

2. A autoliquidación 20183515036IV04A000016 do Concello de Fene, e as liquidacións 20183515069IV02L000005 e 20183515055IV01R007578 dos concellos de Ponteceso e Narón, foron practicadas segundo as tarifas recollidas nas ordenanzas fiscais reguladoras do IVTM dos respectivos concellos e os certificados dos secretarios municipais.

A este respecto, detectouse que o resultado de aplicar o coeficiente de incremento aprobado polos concellos ás tarifas do artigo 95 do TRLRFL, non corresponde co indicado nas ordenanzas fiscais, polo que existe un erro nas mesmas do que debería darse traslado aos respectivos concellos para que procedan a súa modificación.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori de data 20/02/2020, remitíuse á Vicetesoureira o 26/02/2020 (nº de rexistro 4933) para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

Unha vez rematado dito prazo, sin recibirse alegacións, o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 9 de xullo de 2020

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5
b1ec4b25ed

Deputación DA CORUÑA

DIPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.º 1933
ENTRADA | SALIDA
26 FEB. 2020

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

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 2018**, cuia xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOUREIRA

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 2018, 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 34ª, apartado 2, 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."*

3. Resolución da Presidencia núm. 7/2016 de 04/01/2016 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2016), 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, modificada pola resolución núm. 22648/2017 de 12/07/207.

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 consideraranse, 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.

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30
Validación de documentos: https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código: c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

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.- Prorrateo 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.

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5
b1ec4b25ed

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 2018
- Universo: 404.690
- Tamaño da mostra: 15 (14 liquidacións e 1 expediente de bonificación/exención).

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 2017.

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.

Deputación DA CORUÑA

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

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) Aínda que en xeral a tramitación foi correcta, cabe facer as seguintes observacións:

1. A autoliquidación 20183515002IV06A000037 foi practicada erróneamente o día 16/05/2018, pois aparte de indicar una potencia fiscal inferior a do vehículo a matricular, e polo tanto aplicando un tramo de tarifa inferior á que lle correspondería a ese vehículo, tamén é incorrecto o número de bastidor.

O día 02/08/2018, data de matriculación do vehículo, xerouse a autoliquidación 20183515002IV10A000009 incluíndo todos os datos correctos, tanto o número de bastidor, como a potencia fiscal correspondente ao vehículo obxecto do tributo, liquidándose correctamente 22,15 euros correspondentes aos dous trimestres, según o tramo de potencia sinalado na ordenanza fiscal do concello de Ames.

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

O contribuínte, tería dereito polo tanto, á devolución do importe ingresado coa primeira autoliquidación errónea.

2. A autoliquidación 20183515036IV04A000016 do Concello de Fene, e as liquidacións 20183515069IV02L000005 e 20183515055IV01R007578 dos concellos de Ponteceso e Narón, foron practicadas segundo as tarifas recollidas nas ordenanzas fiscais reguladoras do IVTM dos respectivos concellos e os certificados dos secretarios municipais.

A este respecto, detectouse que o resultado de aplicar o coeficiente de incremento aprobado polos concellos ás tarifas do artigo 95 do TRLRFL, non corresponde co indicado nas ordenanzas fiscais, polo que existe un erro nas mesmas do que debería darse traslado aos respectivos concellos para que procedan a 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.

A Coruña, 20 de febreiro de 2020

A xefa de negociado,

Margarita Santiso Corral

A xefa de servizo,

Dolores Velo Fuentes

Conforme,
O viceinterventor,

José María Pérez Alvariño

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5
b1ec4b25ed

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
1	BAIXAS RECADACIÓN	15.327	15	1	1	14.495
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	29.771	14	1	12	1.833
3	RECURSOS PROPIOS	5.133	17	1	27	0
4	IIVTNU	10.719	15	1	0	10.719
5	TRÁFICO	19.777	15	1	1	19.564
6	IBI	835.822	15	1	0	835.822
7	IAE	6.864	15	1	1	6.860
8	IVTM	404.690	15	1	1	396.455
		1.328.103	**121**			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA
INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30
Validación de documentos: https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código: c2e66f8626ccfc49e926289 20a06a5b1ec41b25ed

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5
b1ec4b25ed

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

concepto	descrip_co	tipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	tipo_fac_reov	od_mo	numero_rege
IVTM	A	Autoliquidación	20183515002IV06A000037	15002	A	A				152533139	A		
IVTM	A	Autoliquidación	20183515036IV04A000016	15036	A	A				152290348	A		
IVTM	A	Autoliquidación	20183515078IV10A000003	15078	A	A				155199014	A		
IVTM	A	Autoliquidación	20183515057IV08A000002	15057	A	A				154714457	A		
IVTM	L	Liquidación	20183515016IV05L000001	15016	L	L		35160000104194		155379718	L		35160000104194
IVTM	L	Liquidación	20183515069IV02L000005	15069	L	L		35160000100315		152201526	L		35160000100315
IVTM	L	Liquidación	20183515095IV03L000001	15095	L	L		35160000100778		153591959	L		35160000100778
IVTM	V	Padrón	20183515055IV01R007578	15055	R	V		2018EXP35020323		147358429	V		2018EXP35020323
IVTM	V	Padrón	20183515057IV01R003028	15057	R	V				147382185	V		
IVTM	V	Padrón	20183515083IV01R013893	15083	R	V				147468137	V		
IVTM	V	Padrón	20183515076IV01R006493	15076	R	V				147437072	V		
IVTM			20183515013IV01R004868	15013	R	V	A2	35160000100204	9264	147208861	V	A2	35160000100204
IVTM			20183515020IV01R000154	15020	R	V	A2	35160000099981	8439	147237237	V	A2	35160000099981
IVTM			20183515042IV01R002697	15042	R	V	A2	35160000100799	9357	147309444	V	A2	35160000100799
IVTM	BIV	Bonif de ivtm	BV	Beneficios Fiscales	**Ben. fisc IVTM - O.Trib.**			35040000038689					

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA
INTERVENCIÓN



MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5
b1ec4b25ed

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5
b1ec4b25ed

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	**20183515002IV06A000037**

	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 regula un plazo de 30 días antes de la matriculación, en este caso se autoliquidó el impuesto antes del plazo de los 30 días que señala la ordenanza fiscal.
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		No coinciden el nº de bastidor(VNKKL3D380A284758) ni la potencia fiscal (7,82CVF) que constan en la liquidación con los que figuran en la información de la DGT. La autoliquidación se practicó por un tramo inferior al que le correspondía.
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 han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?	X			
	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				
7	¿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		LO CORRECTO SERÍA : Potencia fiscal (CF) 11,19 Cilindrada (c.c.) 1.497 Tipo DGT 40 - TURISMO
8	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del periodo impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL		X		De menos de 8 CVF **12,62**
9	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			AMES **1,3** *16,41*
10	¿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		No coinciden porque no se aplicó el tramo de potencia correcto
11	¿Es correcto el importe de la cuota?		X		" (*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	"
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?		X		" (*)

El día 02/08/2018, fecha de matriculación del vehículo, se genera la autoliquidación 20183515002IV10A000009 incluyendo todos los datos correctos, tanto el nº de bastidor, como la potencia fiscal correspondiente, liquidándose correctamente 22,15 € correspondientes a los 2 trimestres, según el tramo de potencia vigente en el concello de Ames.

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

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	20183515036IV04A000016

	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			No regula el régimen de autoliquidación. Fecha alta y autoliquidación coincidentes: 23/04/2018
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 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				
7	¿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) 11,61
8	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 caballos fiscales **34,08**
9	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 Certificado Secretario: Coeficiente de Incremento: **1,5** (para este vehículo) Cuadro de tarifas resultante según potencia y clase de vehículo: **NO coinciden los importes**
10	¿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		34,08 x 1,5 = **51,12 €** (resultado de aplicar el coeficiente de incremento) En el cuadro de tarifas, para este tramo, fijan un importe de **55,52 €**
11	¿Es correcto el importe de la cuota?		X		Aplicando el coeficiente de incremento, corresponderían por 3 trimestres: **38,34 €**
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?		X		En la autoliquidación se aplicó el importe señalado en el cuadro de tarifas: **41,64 €** por 3 trimestres

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 y el cuadro con las cuotas resultantes de aplicar dicho coeficiente a las tarifas del art. 95 del TRLHL.

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5
b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	**20183515078IV10A000003**

	VERIFICANDO	SI	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			Fecha alta y autoliquidación coincidentes: 28/09/2018	
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 ulilizado el modelo oficial telemático de autoliquidación para formalizar el alta en el impuesto, aprobado al efecto por Resolución de la Presidencia?	X				
6	¿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					
7	¿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	
8	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 caballos fiscales **71,94**	
9	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			SANTA COMBA **1,1** *79,13*	
10	¿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			**79,13**	
11	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*39,57*	(*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			*39,57*	(*)

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

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	**20183515057IV08A000002**

	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			No regula el régimen de autoliquidación. Fecha alta y autoliquidación coincidentes: 01/08/2018	
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 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					
7	¿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) 7,82	
8	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 menos de ocho caballos fiscales **12,62**	
9	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			NEGREIRA **1** *12,62*	
10	¿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			**12,62**	
11	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*6,31*	(*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			*6,31*	(*)

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

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	**20183515016IV05L000001**

	VERIFICANDO	SI	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			LIQUIDACION CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2018 DE VEHÍCULO MATRICULADO A NOMBRE DE PERSONA DISCAPACITADA CUYA EXENCIÓN SE HA DEJADO SIN EFECTO POR FALLECIMIENTO DEL SUJETO PASIVO	
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			Potencia fiscal (CF)11,47 Cilindrada (c.c.)1.560 Tipo DGT0G - VEHICULO MIXTO ADAPTABLE	
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	CAMARIÑAS **1,2** *40,90*	(*)
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	**40,90**	
7	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*40,90*	(*)
8	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	CAMARIÑAS	
9	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*40,90*	(*)
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			Fecha Aprobación: 25/10/2018 Número Aprobación: 36271	
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			05/11/2018	

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	**20183515069IV02L000005**

	VERIFICANDO	SI	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			ALTAS LIQUIDACIONES PRORRATEADAS SEGÚN BD CINTA TRÁFICO FEBRERO 2018
2	¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?	X			1
	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			Potencia fiscal (CF) 13,3 Cilindrada (c.c.) 1.998 Tipo DGT 40 - TURISMO
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 15,99CVP 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		PONTECESO: Certificado Secretario: Coeficiente incremento: **1,15** Cuadro de tarifas resultante , según potencia y clase de vehículo: **NO coinciden** los importes
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		71,94 x 1,15 = **82,73 €** (resultado de aplicar el coeficiente de incremento, según el art. 5.1 de la ordenanza fiscal) **89,93 €** (Importe reflejado en el cuadro de tarifas, según art. 5.2 de la ordenanza)
7	¿Es correcto el importe de la cuota?		X		**20,68 €** 1 trimestre (es lo que correspondería según el art. 5.1)
8	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	
9	¿Es correcto el importe liquidado?		X		Se liquida según importe señalado en el cuadro de tarifas del art. 5.2 de la ordenanza fiscal (**22,48 €**, por 1 trim.)
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			Decreto: 12.744 Fecha: 13/04/2018
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			Notificado: 08/05/2018

En la ordenanza fiscal reguladora del I.V.T.M. del Concello de PONTECESO no hay coincidencia entre el articulo 5.1 relativo al coeficiente de incremento a aplicar y el artículo 5.2 relativo a las cuotas resultantes de aplicar dicho coeficiente a las tarifas del art. 95 del TRLHL.

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	**20183515095IV03L000001**

	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			Baja definitiva del vehículo el 10/04/2018 causa voluntaria
2	¿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	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			Potencia fiscal (CF) 12,78 Cilindrada (c.c.) 1.870 Tipo DGT 40 - TURISMO
4	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del periodo 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			CARIÑO **1,4** *100,72* (*)
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			**50,36**
7	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*50,36* (*)
8	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%
9	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*50,36* (*)
10	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , periodo impositivo, cuota ...?	X			
11	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Decreto: 18269 Fecha: 25/05/2018
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			30/07/2018

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

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria (IVTM)
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Expediente	35160000099913

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Ha sido formado el Padrón fiscal por el servicio de gestión tributaria basándose en el Padrón del año anterior, incorporando las altas, transferencias, cambios de domicilio, bajas... etc según las Bases de datos de la Direcciòn general de tráfico?	X			
2	Ha sido aprobado el respectivo padrón por el órgano competente? (Presidente)	X			Resolución de la Presidencia nº 8318 DE 06/03/2018
3	Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IVTM en la Diputación para su exposición pública?	X			
4	¿Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones?	X			a) BOP nº 47, de 9/03/2018 b) La Voz de Galicia, El Correo gallego,Ferrol y La Opinión
5	¿Se han expuesto al público los padrones fiscales?	X			a) 12 de marzo al 16 de abril de 2018 b) Certificado del Secretario General de la Diputación de 02/05/2018 de publicación en el tablón de edictos de la Corporación provincial c) Certificado del Secretario de publicación en el tablón de edictos del ayuntamiento correspondiente -ver (*)(YA NO ES NECESARIO DESDE 2016 QUE SE MANDAN CARTAS A LOS AYUNTAMIENTOS DE QUE ESTAN COLGADOS EN LA PAGINA WEB DE LA DIPUTACIÓN) (+)
6	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?			X	
7	En general, se ha cumplido la tramitación de todo el expediente del padrón fiscal del IVTM ?	X			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria (IVTM)
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	**20183515055IV01R007578**

	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) 19,14
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 16 hasta 19,99 CVF **89,61**
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			NARON **1,8** *161,30* (*)
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			**164,38**
5	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*164,38* (*)
6	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%
7	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*164,38* (*)
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			Resolución de la Presidencia nº 8318 DE 06/03/2018

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

En la ordenanza fiscal del Concello de Narón no hay coincidencia entre el coeficiente de incremento a aplicar y el cuadro con las cuotas resultantes de aplicar dicho coeficiente a las tarifas del art. 95 del TRLHL.

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria (IVTM)
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	**20183515057IV01R003028**

	VERIFICANDO	SI	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			S3 - SEMI-REMOLQUE FURGON Tipo industria 4320 -	
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			22500 (MAS DE 2999) **83,3**	
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			NEGREIRA 1 *83,30*	(*)
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			**83,30**	
5	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*83,30*	(*)
6	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
7	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*83,30*	(*)
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			Resolución de la Presidencia nº 8318 DE 06/03/2018	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA
INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5
b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria (IVTM)
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	**20183515083IV01R013893**

	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 Tipo industria 1000 -
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 7,82 CVF **12,62**
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			TEO **1,25** *15,78* (*)
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			**1,25**
5	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*1,25* (*)
6	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%
7	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*1,25* (*)
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			Resolución de la Presidencia nº 8318 DE 06/03/2018

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria (IVTM)
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	**20183515076IV01R006493**

	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 Tipo industria 1000 -9,67CF
2	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del periodo impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 8 hasta 11 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			SADA **1,375** *46,86* (*)
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			**1,375**
5	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*1,375* (*)
6	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%
7	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*1,375* (*)
8	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , periodo impositivo, cuota…?	X			
9	Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente)	X			Resolución de la Presidencia nº 8318 DE 06/03/2018

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	**20183515013IV01R004868**

	VERIFICANDO	SI	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, etc?	X			Exención - Fecha Aprobación: 16/03/2018 Número Aprobación: 9712
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	
4	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Fecha Decreto: 07/05/2018 Número Decreto: 15558
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			

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5
b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	**20183515020IV01R000154**

	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, etc?	X			BAJA DEFINITIVA 13/02/2018
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 LE LIQUIDA UN TRIMESTRE 20183515020IV02L000002
4	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Fecha Decreto: 05/04/2018 Número Decreto: 11635
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 14:30

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	**20183515042IV01R002697**

	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, etc?	X			BAJA DEFINITIVA 04/05/2018
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	
4	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Baja decreto: 17513 - fecha: 23/05/2018
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			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
c2e66f8626ccfc49e92628920a06a5b1ec4b25ed

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión Tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Exenciones y Bonificaciones del IVTM
Nº Expediente:	**35040000038689**

	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)			X	
	b) vehículos matriculados a nombre de minusválidos para su uso exclusivo	X			
	c) vehículos agrícolas			X	
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			SOLICITUD: 14/09/2018
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 OF?	X			Se aportan todos los documentos requeridos en la Ordenanza Fiscal del Concello de Narón.
5	En relación con la exención por motivos de **minusvalía:**	X			
	a) se aporta el Certificado de minusvalía emitido por órgano competente ?	X			Certificado de la Unidad de Cualificación y Valoración de Discapacidades.
	b) se justifica el destino del vehículo ante el ayuntamiento de la imposición, en los términos que este establezca en la Ordenanza vigente ?	X			Declaración de uso exclusivo del solicitante.
6	En las exenciones por tratarse de un **vehículo agrícola** (tractores, remolques, semirremolques, maquinaria) aportan como justificante la Cartilla de Inspección Agrícola ?			X	
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	
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	
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	
ASPECTOS COMUNES					
13	¿La concesión ha sido aprobada por Resolución de Presidencia ?	X			Fecha Aprobación: 10/10/2018 Número Aprobación: 34.406
14	¿Se ha comunicado formalmente al contribuyente la concesión de la exención/bonificación?	X			16/11/2018 Firmada por Acuse/Entregado
15	¿El régimen de beneficios fiscales viene recogido en la respectiva ordenanza fiscal municipal?	X			NARÓN: 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			
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			Con efectos desde el ejercicio 2019

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018**, cuxa xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

DESTINO: VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2020000015944

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 2018, 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 34ª, 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 derogación expresa."*

Deputación DA CORUÑA

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

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 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.

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 2018.
- Universo: 10.719 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.

Deputación DA CORUÑA

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

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.

Pola súa banda, para o caso das altas realizadas polo *Servizo de Inspección Tributaria*, na mostraxe só saíron tres expedientes de recursos contra liquidacións practicadas polo citado servizo en procedementos de inspección ou comprobación limitada. Posto que o obxecto desta fiscalización era a revisión de liquidacións e non de recursos, non se fiscalizaron estes expedientes.

● 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.

Deputación DA CORUÑA

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

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, 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 de data 17/08/2020, remitíuse á Vicetesoureira o 17/08/2020 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

O 18/08/2020recíbese o expediente sen alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 18 de agosto de 2020

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018**, cuxa xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

DESTINO: VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2020000015944

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 2018, 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 34ª, 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 derogación expresa."*

Deputación DA CORUÑA

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

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 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.

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 2018.
- Universo: 10.719 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.

Deputación DA CORUÑA

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

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.

Pola súa banda, para o caso das altas realizadas polo *Servizo de Inspección Tributaria*, na mostraxe só saíron tres expedientes de recursos contra liquidacións practicadas polo citado servizo en procedementos de inspección ou comprobación limitada. Posto que o obxecto desta fiscalización era a revisión de liquidacións e non de recursos, non se fiscalizaron estes expedientes.

● 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.

Deputación DA CORUÑA

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

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, 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 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, 17 de agosto de 2020

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/08/2020 13:28

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/08/2020 12:47

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
9c15f5f3fcec8d912bab080dcf70c3bd408b39f3

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/08/2020 13:28

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/08/2020 12:47

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
9c15f5f3fcec8d912bab080dcf70c3b
d408b39f3

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	20183515017VT08A000021
Nº EXPEDIENTE:	35140000076636
AYUNTAMIENTO:	CAMBRE

	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			19/03/2018
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones			X	F.DEVENGO 17/09/2017 NOT. LIQ. 19/03/2018 AUTOLQ. PRESCR:2021
	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
7	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **no sujeción**?		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 YACENTE
10	Es correcta la referencia catastral?	X			4112606NH5941S0001UM
	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 17/09/2017*
	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			17/09/1997
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			6.329,93
27	Es correcto el % transmitido?	X			%TRANSMITIDO: 25 %ADQUIRIDO: 6.25
	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	

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

	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					
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			2,80%
BASE IMPONIBLE					
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			
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			*40,94*
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. 19/03/2018 AUTOLQ.*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*19/03/2018*
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/08/2020 13:28

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/08/2020 12:47

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
9c15f5f3fcec8d912bab080dcf70c3b
d408b39f3

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	20183515014VT06A000003
Nº EXPEDIENTE:	35140000079072
AYUNTAMIENTO:	CABANA DE BERGANTIÑOS

	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			07/09/2018
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones			X	F.DEVENGO ACTUAL. 09/03/2018 NOT. LIQ. 07/09/2018 AUTOLIQ PRESCR:2022
	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
7	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **no sujeción**?		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 YACENTE
10	Es correcta la referencia catastral?	X			15014A060002630001SO
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			02/11/2007
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. 09/03/2018*
	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			*02/11/2007*
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			9.517,38
27	Es correcto el % transmitido?	X			25,60%
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	

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

	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					
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			*511,65*
TIPO DE GRAVAMEN					
37	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			26%
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			*6,65*
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. 07/09/2018 AUTOLIQ*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*07/09/2018*
	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: 09/09/2018
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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/08/2020 13:28

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/08/2020 12:47

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
9c15f5f3fcec8d912bab080dcf70c3b
d408b39f3

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	20183515004VT03A000008
Nº EXPEDIENTE:	35040000035521
AYUNTAMIENTO:	ARES

	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			12/03/2018
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones		X		F.DEVENGO ACTUAL. 28/08/2017 NOT. LIQ. 12/03/2018 AUTOLIQ PRESCR:2021
	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
7	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **no sujeción**?		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: COMPRAVENDA
10	Es correcta la referencia catastral?	X			1283210NJ6018S0011EL
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			31/03/2006 16.93% 24/04/2006 16.93 21/11/2006 66.14
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. 28/08/2017*
	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			31/03/2006 16.93% 24/04/2006 16.93 21/11/2006 66.14
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			11, 11 y 10 años
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			2.751,85
27	Es correcto el % transmitido?	X			
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	

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

	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			2,1%, 2,1% y 2%
BASE IMPONIBLE						
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			
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	
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			*144,82*
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		*F. PRES DECLARACIÓN:01/02/2018* *F. FIN PLAZO VOLUNT:25/10/2017*
	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			4 MESES
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			144,82 + 14,48 = 159,30
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	X			*14,48 x 25% = 3,62*
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	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	20183515022VT03A000011
Nº EXPEDIENTE:	35040000032978
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			13/09/2017
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones		X		F.DEVENGO ACTUAL.12/05/2017 NOT. LIQ. 01/03/2018 AUTOLIQ PRESCR:2021
	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
7	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **no sujeción**?		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
10	Es correcta la referencia catastral?	X			001002500NJ73D0001MS
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			12/05/2017
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		NO HAY, POR LO QUE SE TOMAN 20 AÑOS
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.12/05/2017*
	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			12/05/1997
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			4.908,40
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	

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

	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					
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				*1.963,36*
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			*333,77*
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. 01/03/2018 AUTOLIQ*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*13/09/2017*
	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: 13/11/2017
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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/08/2020 13:28

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/08/2020 12:47

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
9c15f5f3fcec8d912bab080dcf70c3b
d408b39f3

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	20183515002VT02I000156
Nº EXPEDIENTE:	35210000047412
AYUNTAMIENTO:	AMES

	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			
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones		X		Aa data de devengo do imposto é o 10/01/2013, o prazo de prescripción da administración para determinar a débeda tributaria mediante a oportuna autoliquidación neste expediente remata o día 10/07/2017, isto é, catro anos e seis meses despois, xa que a Administración tributaria dispón dun prazo de catro anos para esixir o pago das débedas tributarias autoliquidadas desde o día seguinte a aquel no que finalice o prazo de pago en período voluntario, e o prazo para presentar a declaración/ autoliquidación correspondente á realización do feito impoñible, tratándose de actos por causa de morte, é de 6 meses desde a data na que se produza o devengo.
	Existe Interrupción de la prescripción?	X			
10	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de no sujección?		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			
13	Es correcta la referencia catastral?	X			4534134NH3443S0000ZU
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			

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

	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			10/01/2013
	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			24/09/79 Y 10/04/1986
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			258181,85
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			2,00%
2					
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			
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			85%
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			F.TRANS ANT. (%) ANOS % B.IMPONIBLE TIPO% COTA INT 24/09/79 32.5 20 2.2 36920,00 25 9230,00 10/04/86 67.5 20 2.2 76680,01 25 19170,00 TOTAL 28.400,00 - BONIFICAC. = 4.260,00
44	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?				
45	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?				
46	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?				
INTERESES DE DEMORA					
47	Se han devengado **intereses de demora**?	X			F. PRES DECLARACIÓN:09/03/2018 F. FIN PLAZO VOLUNT:10/07/2013 RETRASO: 56MESES
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X			11/07/2013
49	Es correcta la fecha de finalización (fecha de la propuesta de liquidación - trámite 94.6 / máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X			15/02/2018
DEUDA					
50	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X			4260 + 840,12 INT = 5110,18
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			

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 17/08/2020 13:28

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/08/2020 12:47

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
9c15f5f3fcec8d912bab080dcf70c3b
d408b39f3

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	20183515009VT02I000061
Nº EXPEDIENTE:	352100000039328
AYUNTAMIENTO:	BETANZOS

	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			
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones		X		F.DEVENGO 09/12/2012 + 4 AÑOS Y 6 MESES = 09/06/2017
	Existe Interrupción de la prescripción?	X			NOTIFICACIÓN DE INICIO Y RQUERIMIENTO DE DOC 19/05/2017 Firmada por Acuse/Entregado
10	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de no sujección?		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			
13	Es correcta la referencia catastral?	X			
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			09/12/2012
	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			22/08/2003
28	Período generación en años completos máximo 20 años	X			9
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					

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

29	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?				17.509,81
30	Es correcto el % transmitido?				50%
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?				
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			2,10%
BASE IMPONIBLE					
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			*496,40*
TIPO DE GRAVAMEN					
40	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			20%
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			49,64
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			49,64
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			10,49
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X			FECHA PRES DECLARACIÓN:23/05/2018 F. FIN PLAZO VOLUNT:10/06/2013 RETRASO: 60MESES
49	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X			
DEUDA					
50	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X			60,13
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			(Decreto: 17922 Fecha: 25/05/2018)

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	**20183515009VT04I000061**
Nº EXPEDIENTE:	35210000041775
AYUNTAMIENTO:	BETANZOS

	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			
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones		X		F.DEVENGO ACTUAL: 06/11/2013 Data final prazo presentación voluntaria 07/05/2014 Notificación inicio actuaciones 16/03/2018 Firmada por Acuse/Entregado Liquidación Firmada por Acuse/Entregado 31/08/2018
	Existe Interrupción de la prescripción?	X			
10	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de no sujección?		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			
13	Es correcta la referencia catastral?	X			4226116NH6942N0001TZ
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?				
	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			06/11/2013
	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			07/09/1979
28	Período generación en años completos máximo 20 años	X			20
Cálculo de la deuda					

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

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			35340,46	
30	Es correcto el % transmitido?	X			50%	
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?					
37	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?					
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			2,20%	
BASE IMPONIBLE						
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO				*15.549,80*	
TIPO DE GRAVAMEN						
40	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			20%	
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			50%	
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?					
CUOTA						
43	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			777,49	
44	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?					
45	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?					
46	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?					
INTERESES DE DEMORA						
47	Se han devengado **intereses de demora**?	X			F. PRES DECLARACION: 21/08/2018 F. FIN PLAZO VOLUNT: 07/05/2014 RETRASO: 52 MESES	
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X			08/05/2014	
49	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X			Inicio actuaciones : 16/03/2018 Notificación Resolución: 29/08/2018	
DEUDA						
50	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X			777,49 + 136,30 (intereses) = 913,70	
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			Decreto 28.742 de fecha 28/08/2018	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	**20183515069VT02I000005**
Nº EXPEDIENTE:	35210000042278
AYUNTAMIENTO:	PONTECESO

	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			
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones		X		F.DEVENGO ACTUAL: 26/12/2013 Data final prazo presentación voluntaria 04/02/2014 Notificación inicio actuaciones 14/11/2017 (Acuse/Entregado) Notificación Liquidación 31/05/2018 (Acuse/Entregado)
	Existe Interrupción de la prescripción?	X			
10	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de no sujección?		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			
13	Es correcta la referencia catastral?	X			3806506NH0930N0001AE
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			Coincide con quien transmite
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			26/12/2013
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			COINCIDE
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			08/07/2002
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?				
	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			26/12/2013
	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			08/07/2002
28	Período generación en años completos máximo 20 años	X			11
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					

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

A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS						
29	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			24922,22	
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			2,00%	
BASE IMPONIBLE						
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO				*5.482,89*	
TIPO DE GRAVAMEN						
40	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			30%	
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?					
CUOTA						
43	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			1.644,87	
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			F. PRES DECLARACION: 11/05/2018 F. FIN PLAZO VOLUNT: 04/02/2014 RETRASO: 52 MESES	
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X			05/02/2014	
49	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X			Inicio actuaciones : 14/11/2017 Notificación Resolución: 31/05/2018	
DEUDA						
50	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?				1.644,87 + 291,82 (intereses) = 1,936,69	
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			Decreto 16.514 de fecha 15/05/2018	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	**20183515002VT10L000086**
Nº EXPEDIENTE:	35080000040384
AYUNTAMIENTO:	AMES

	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			26/04/20018
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones		X		F.DEVENGO ACTUAL. 25/04/2018 NOT. LIQ. 11/12/2018 PRESCR:2023
	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
7	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **no sujeción**?		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: TRANSMISION PLENO DOMINIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			7851805NH2475S0013KT
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. 25/04/2018*
	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			26/05/2006
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			11
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			17.798,69
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	

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

	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					
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				*4.111,50*
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	
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			*1.027,88*
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. 11/12/2018*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*26/04/20018*
	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	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	**20183515004VT09L000010**
Nº EXPEDIENTE:	35140000076491
AYUNTAMIENTO:	ARES

	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			16/02/2018
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones		X		F.DEVENGO ACTUAL. 22/08/2017 NOT. LIQ. 30/11/2018 PRESCR:2022
	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
7	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **no sujeción**?		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 PLENO DOMINIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			2594816NJ6029S0001AP
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. 22/08/2017*
	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			28/03/1973
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			7.480,66
27	Es correcto el % transmitido?	X			25,00%
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	

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

	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					
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				*822,87*
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	
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			*205,72*
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. 30/11/2018*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*16/02/2018*
	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: 22/02/2018
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	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº VALOR:	**20183515076VT10L000030**
Nº EXPEDIENTE:	35140000070799
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			09/01/2017
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	¿Han transcurrido los 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la declaración o autoliquidación y por lo tanto **prescrito** el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones		X		F.DEVENGO ACTUAL. 22/12/2016 NOT. LIQ. 04/12/2018 PRESCR:2023
	¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
7	La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de **no sujeción**?		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: PACTO DE MEJORA OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION NUDA PROPIEDAD SI USIFRUCTO VITALICIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			0502129NJ6000S0001ZP
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 PACTO DE MEJORA
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. 22/12/2016*
	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			26/11/1986
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			49.003,49
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			89-71 (edad usufructuaria) = 18 49.003,49 x 18% = 8.820,62
	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	

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

	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			8.820,62
	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			40.182,87
	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					
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			2,30%
BASE IMPONIBLE					
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO				*9.242,06*
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			50%
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			*739,36*
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. 04/12/2018*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*09/01/2017*
	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: 22/06/2017
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	

MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS
Data e hora: 20/07/2020 16:48

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 20/07/2020 14:26

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/07/2020 12:33

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
dddaf7b258053cf3f0b0cf25338a639b3af3df70

Deputación DA CORUÑA

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

ASUNTO: Informe **definitivo** da fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás **baixas por insolvencia (falidos) e derivacións de responsabilidade,** de expedientes referentes a valores relativos aos impostos municipais do **exercicio 2018**

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2020000015950

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 Falidos (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 responsabilidade subsidiaria.

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 34ª, apartado 2, 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*

Deputación DA CORUÑA

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

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."

3. Resolución dá Presidencia núm. 7/2016 de 04/01/2016 (con data de entrada en vigor ou 1 de xaneiro de 2016), pola que se aproba a "Circular *para a substitución dá 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, dás liquidacións de contraído previo, ingreso directo e dá anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos dá provincia na Deputación Provincial, **modificada pola resolución núm. 22648/2017 de 12/07/2017**.

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 2017.
- Universo: 31.961
- Tamaño da mostra: 15 (14 valores e 1 expte. derivación responsabilidade subsidiaria).

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 consistíu en verificar que os expedientes tramitados se adecuan á normativa de aplicación.

● Realizáronse unhas **listaxes de comprobación** que se adxuntan a este informe como ANEXO 3.

Deputación DA CORUÑA

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

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do distintos 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 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

Con data 16/04/2020 emitiuse o informe provisional no que se daba un prazo de quince días á unidade xestora para presentar alegacións.

O 17/07/2020 recíbese o expediente sen alegacións.

Á vista do anterior, emítese o presente informe con carácter definitivo.

A Coruña, 17 de xullo de 2020

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 11:59
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:23
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
08ced9031d53f7033b4a3af12148a
bbd985e2a12

Deputación DA CORUÑA

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

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás **baixas por insolvencia (falidos) e derivacións de responsabilidade,** de expedientes referentes a valores relativos aos impostos municipais do **exercicio 2018**

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2020000015950

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 Falidos (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 responsabilidade subsidiaria.

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 34ª, apartado 2, 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*

Deputación DA CORUÑA

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

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."

3. Resolución dá Presidencia núm. 7/2016 de 04/01/2016 (con data de entrada en vigor ou 1 de xaneiro de 2016), pola que se aproba a "Circular *para a substitución dá 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, dás liquidacións de contraído previo, ingreso directo e dá anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos dá provincia na Deputación Provincial, **modificada pola resolución núm. 22648/2017 de 12/07/2017**.

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 2017.
- Universo: 31.961
- Tamaño da mostra: 15 (14 valores e 1 expte. derivación responsabilidade subsidiaria).

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 consistíu en verificar que os expedientes tramitados se adecuan á normativa de aplicación.

● Realizáronse unhas **listaxes de comprobación** que se adxuntan a este informe como ANEXO 3.

Deputación DA CORUÑA

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

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión do distintos 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 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 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.

A Coruña, 16 de abril de 2020

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 12:00
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
4af50655a0083dc72bfc11c7de58bbd03846a509

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 12:00

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
4af50655a0083dc72bfc11c7de58bbd03846a509

ANEXO 1

concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
1	BAIXAS RECADACIÓN	15.327	15	1	1	14.495
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	29.771	14	1	12	1.833
3	RECURSOS PROPIOS	5.133	17	1	27	0
4	IIVTNU	10.719	15	1	0	10.719
5	TRÁFICO	19.777	15	1	1	19.564
6	IBI	835.822	15	1	0	835.822
7	IAE	6.864	15	1	1	6.860
8	IVTM	404.690	15	1	1	396.455
		1.328.103	**121**			

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 12:00
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
5bdbfea13dd25b6189913c6cac7980a364383bb2

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 12:00

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
5bdbfea13dd25b6189913c6cac7980a364383bb2

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IA	20173515005IA01R000070	15005	R	E	B6	2018EXP35019151	10.805	144320985
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IR	20153515005IR01R000447	15005	R	E	B6	2018EXP35021826	10.805	125665429
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			ML	20173515066ML06L000015	15066	L	J	B6	2018EXP35003054	10.805	144199880
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IR	20173515062IR01R003451	15062	R	E	B6	2015EXP35030687	10.805	143415618
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IU	20153515054IU01R002149	15054	R	E	B3	2015EXP35036154	10.863	125415350
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IU	20173515004IU01R003914	15004	R	E	B6	2018EXP35012431	10.805	143527328
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IU	20173515020IU01R003256	15020	R	E	B6	2017EXP35033773	10.805	143634964
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IU	20173515062IU01R007119	15062	R	E	B6	2015EXP35030693	10.805	143878402
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IU	20173515066IU01R003719	15066	R	E	B3	2015EXP35035489	10371	143897358
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IV	20163515010IV01R000425	15010	R	E	B6	2013EXP35033033	10805	127483973
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IV	20163515060IV01R000851	15060	R	E	B6	2017EXP35034166	10805	127662208
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IV	20163515065IV01R000077	15065	R	E	B6	2017EXP35023929	10805	127675461
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IV	20173515055IV01R008347	15055	R	E	B6	2017EXP35022362	10805	137324160
1	BAIXAS RECADACIÓN	V	B	Baja		BAIXAS RECADACIÓN			IV	20183515075IV01R000212	15075	R	E	B6	2016EXP35001521	10805	147426905
						14											

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 12:00

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
5bdbfea13dd25b6189913c6cac7980a364383bb2

concepto	descrip_co	subtipo	descrip_su	clase	cod_sdoc	nombre_tdoc	nombre_sdoc	numero_rege
1	BAIXAS RECADACIÓN	DER	Derivación de responsabilidad	Fallidos	SB	Derivación de responsabilidad	**Derivación Subsidiaria**	35110000014854

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO -Derivación de responsabilidad**

1	Nº Expediente	**35110000014854**

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**			
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 18117 de 25-05-2018**
3	Consta el inicio del procedimiento de declaración de responsabilidad por afección del inmueble a nombre del actual propietario ?	**x**			**Acuerdo de fecha 29-05-2018**
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 29.968 de 10-09-2018**
6	El acto de declaración de responsabilidad fue notificado a los responsables subsidiarios ?	**x**			
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**			**Entregado en mano:** **Acuse de recibo: 17-10-2018**
8	Ha surgido efecto la derivación de la responsabilidad de las liquidaciones impagadas al nuevo titular?	**x**			**Fecha cobro 18/12/2018**
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**	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

2	Nº Liquidación	**20173515005IA01R000070**

	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 68 de 19/03/2018 Fecha efectos notificación: 04/04/2018**
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			Expediente ejecutivo nº: **2018EXP35019151**
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 en 10/08/2018** Resolución nº 20.550 - fecha: 23-06-2017 Se declara Fallido al deudor
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

3	Nº Liquidación	**20153515005IR01R000447**

	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 92 de 16-04-2018** **Fecha efectos notificación: 02-05-2018**
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			Expediente ejecutivo nº: **2018EXP35021826**
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 en 10/08/2018** Resolución nº 9.316 - fecha: 15-03-2018 Se declara Fallido al deudor
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

4	Nº Liquidación	**20173515066ML06L000015**

	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 el 04-01-2018 Consta certificado de Correos con fecha y hora entrega.**
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			Expediente ejecutivo nº: **2018EXP35003054**
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 en fecha 10-08-2018** Resolución nº 14939 - fecha: 09/07//2015 Se declara Fallido al deudor
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

5	Nº Liquidación	**20173515062IR01R003451**

	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 68 de 19-03-2018 Fecha efectos notificación 04/04/2018**
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			Expediente ejecutivo nº: **2015EXP35030687**
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 en fecha 10-08-2018 Baja por fallido: Fallido histórico anterior a** 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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

6	Nº Liquidación	**20153515054IU01R002149**

	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 267 de 04-11-2016 Fecha efectos notificación 20-11-2016**
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			Expediente ejecutivo nº: **2015EXP35036154**
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 13 Baja por crédito incobrable Resolución nº 42.544 - fecha: 03-12-2018**
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

7	Nº Liquidación	**20173515004IU01R003914**

	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 el 27-02-2018 Consta certificado de Correos con fecha y hora entrega.**
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			Expediente ejecutivo nº: **2018EXP35012431**
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 en fecha 10-08-2018** Resolución nº 12951 - fecha: 08/07/2014 Se declara Fallido al deudor
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

8	Nº Liquidación	**20173515020IU01R003256**

	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 125 de 23-05-2018 Fecha efectos notificación 08-06-2018**
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			Expediente ejecutivo nº: **2017EXP35033773**
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 en fecha 10-08-2018** Resolución nº 26595 - fecha: 25/11/2015 Se declara Fallido al deudor
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

9	Nº Liquidación	**20173515062IU01R007119**

	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 68 de 19-03-2018 Fecha efectos notificación 04-04-2018**
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			Expediente ejecutivo nº: **2015EXP35030693**
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 en fecha 10/08/2018 B aja por fallido:** Decreto: 9963 - fecha: 31/05/2013
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

10	Nº Liquidación	**20173515066IU01R003719**

	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 68 de 19-03-2018 Fecha efectos notificación 04-04-2018**
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			Expediente de ejecutiva nº: **2015EXP35035489**
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 13 Baja por crédito incobrable Resolución nº 41.050 - fecha: 22-12-2017**
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2018**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

11	Nº Liquidación	**20163515010IV01R000425**

	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			Valor acumulado al Expediente ejecutivo nº **2013EXP35033033**
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 en fecha 10-08-2018** **Baja por Fallido:**: Declarado insolvente en 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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

12	Nº Liquidación	**20163515060IV01R000851**

	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 111 de 10/05/2017 Fecha efectos notificación 26/05/2017**
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			Expediente Ejecutivo: **2017EXP35034166**
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 en fecha 10/08/2018** **Baja por Fallido:**: Declarado insolvente en 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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

13	Nº Liquidación	**20163515065IV01R000077**

	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			Expediente ejecutivo : **2017EXP35023929**
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 en fecha 10/08/2018 B aja por fallido:** Decreto: 12952 - fecha: 08-07-2014
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

14	Nº Liquidación	**20173515055IV01R008347**

	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			**B.O.P. nº 193 de 14/08/2017 Fecha efectos notificación30/08/2017**
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			Expediente ejecutivo nº: **2017EXP35022362**
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 en fecha 10/08/2018** **B aja por fallido:** Decreto: 21.009 - fecha: 11-12-2012
	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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 20/04/2020 13:18

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 19/04/2020 17:59

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 17/04/2020 11:29

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6777508a5b4027440fe27f17f1cdd9d74b21222c

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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 Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Bajas por FALLIDO**

15	Nº Liquidación	**20183515075IV01R000212**

	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 251 de 17-10-2018 Fecha efectos notificación 02-11-2018**
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			Expediente ejecutivo nº: **2016EXP35001521**
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 en fecha 10-08-2018. Baja por Fallido: En 15-07-2007 declarado insolvente**
	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 XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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 2018**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOURERIA

Nº DE EXPEDIENTE: 2020000015953

I. OBXECTO DO INFORME

A finalidade deste informe é a fiscalización a posteriori do exercicio 2018 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 34ª, apartado 2, 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

Deputación DA CORUÑA

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

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."

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. 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 30/1992, do 26 de novembro, de réxime xurídico das administracións públicas e do procedemento administrativo común: *Título VII.* Da revisión dos actos en vía administrativa, *Capítulo I.* Revisión de oficio, *Sección 3.* Recurso potestativo de reposición

15. Lei 39/2015, de 1 de outubro, de procedemento administrativo común das administración públicas.

Deputación DA CORUÑA

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

16. Ordenanzas municipais sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria.

17. 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 2018
- Universo: 19.777
- 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.

Deputación DA CORUÑA

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

□ 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** 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 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.

Debe sinalarse que na selección da mostra foi seleccionado por erro para a fiscalización dos recursos de reposición o expediente de xestión nº 99500000014675, cando este expediente foi creado para proceder á anulación dunha sanción por erro nos seus datos liquidatorios.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori de data 08/07/2020 remitiuse á Vicetesourería o 13/07/2020 para que no prazo de 15 días se efectuasen as alegacións que estimasen oportunas.

Con data 03/08/2020 recíbese o expediente cun informe de data 29/07/2020 da UISM no que se indica:

> Tralo exame do informe provisional remitido co número de expediente de referencia, esta Unidade INFORMA que presta conformidade co seu contido e, por tanto, non presenta alegacións.
>
> Cómpre indicar, non obstante, trala aclaración telefónica realizada ao respecto da liquidación 20183515019ML09L000618 (páx. 9/37), que no caso de denuncias capturadas por radar, se cubre boletín de denuncia por un axente da policía local que visiona as fotografías que evidencian a comisión da infracción e son asinados por este.

Á vista do anterior, emítese o presente informe con carácter de definitivo

A Coruña, 6 de agosto de 2020

MARÍA JESÚS SÁNCHEZ CHOUZA
Data e hora: 03/08/2020 12:26

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
941985d66ddbc69a468ea938a1016cfefd3bcc82

Deputación DA CORUÑA

UNIDADE DE INSTRUCCIÓN DE SANCIÓNS MUNICIPAIS
C/ Archer Milton Huntington nº 17
15011 A Coruña

ASUNTO: Alegacións ao informe provisional da fiscalización a posteriori das altas e baixas de Sancións municipais de tráfico e dos recursos interpostos contra as mesmas do exercicio 2018, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOURERIA

Nº DE EXPEDIENTE: 2020000015953

Tralo exame do informe provisional remitido co número de expediente de referencia, esta Unidade INFORMA que presta conformidade co seu contido e, por tanto, non presenta alegacións.

Cómpre indicar, non obstante, trala aclaración telefónica realizada ao respecto da liquidación 20183515019ML09L000618 (páx. 9/37), que no caso de denuncias capturadas por radar, se cubre boletín de denuncia por un axente da policía local que visiona as fotografías que evidencian a comisión da infracción e son asinados por este.

A Coruña, a 29 de xullo de 2020

A xefa de sección UISM

María Jesús Sánchez Chouza, documento asinado dixitalmente

MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS
Data e hora: 13/07/2020 12:02
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 10/07/2020 13:43
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 12:28
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
f4fba1d680202f7b602b501e500ff03f63c90d5d

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOURERIA

Nº DE EXPEDIENTE: 2020000015953

I. OBXECTO DO INFORME

A finalidade deste informe é a fiscalización a posteriori do exercicio 2018 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 34ª, apartado 2, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos:

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL 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."

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. 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 30/1992, do 26 de novembro, de réxime xurídico das administracións públicas e do procedemento administrativo común: *Título VII.* Da revisión dos actos en vía administrativa, *Capítulo I.* Revisión de oficio, *Sección 3.* Recurso potestativo de reposición

Deputación DA CORUÑA

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

15. Lei 39/2015, de 1 de outubro, de procedemento administrativo común das administración públicas.

16. Ordenanzas municipais sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria.

17. 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 2018
- Universo: 19.777
- 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.

Deputación DA CORUÑA

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

□ 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** 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 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.

Debe sinalarse que na selección da mostra foi seleccionado por erro para a fiscalización dos recursos de reposición o expediente de xestión nº 99500000014675, cando este expediente foi creado para proceder á anulación dunha sanción por erro nos seus datos liquidatorios.

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, 8 de xullo de 2020

MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS
Data e hora: 13/07/2020 11:59
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 10/07/2020 13:46
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 12:28
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b0a161ca599faf17180becb126c7b1
6b25790da2

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS
Data e hora: 13/07/2020 11:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 10/07/2020 13:46

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 12:28

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b0a161ca599faf17180becb126c7b1
6b25790da2

ANEXO 1

concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
1	BAIXAS RECADACIÓN	15.327	15	1	1	14.495
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	29.771	14	1	12	1.833
3	RECURSOS PROPIOS	5.133	17	1	27	0
4	IIVTNU	10.719	15	1	0	10.719
5	TRÁFICO	19.777	15	1	1	19.564
6	IBI	835.822	15	1	0	835.822
7	IAE	6.864	15	1	1	6.860
8	IVTM	404.690	15	1	1	396.455
		1.328.103	**121**			

MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS
Data e hora: 13/07/2020 11:59
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 10/07/2020 13:43
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 12:28
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
9cd4574e05dd4277c3257dcc0e0e27a5c7bd3d68

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS
Data e hora: 13/07/2020 11:59

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 10/07/2020 13:43

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 12:28

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
9cd4574e05dd4277c3257dcc0e0e2
7a5c7bd3d68

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515009ML08L000021	15009	L	L				154784393
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515019ML06L000149	15019	L	L				154109021
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515019ML09L000618	15019	L	L		6570/2018		155129404
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515031ML12L000066	15031	L	L		19722/2018		155788904
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515047ML02L000009	15047	L	L				146535134
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515055ML02L000062	15055	L	L				146516127
5	TRÁFICO	V	A	Alta		TRÁFICO	L	Liquidación	ML	20183515060ML02L000003	15060	L	L				146492603
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20173515047ML07L000009	15047	L	J	A8	99500000015109	8318	144661352
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20163515024ML02L000001	15024	L	J	A8	2015EXP35025812	9590	126854623
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20173515002ML06L000141	15002	L	J	A8	2018EXP35023777	10468	144317565
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20183515002ML03L000051	15002	L	J	A8	2018EXP35012012	10006	147820613
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20183515005ML08L000047	15005	L	J	A8	99500000017126	10804	154828322
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20183515022ML08L000057	15022	L	J	A8	99500000017229	10978	154828318
5	TRÁFICO	V	B	Baja		TRÁFICO			ML	20183515071ML05L000005	15071	L	J	A8	99500000017238	11187	152409599

concepto	descrip_co	subtipo	descrip_su	clase	cod_sdoc	nombre_tdoc	bre_sdoc		numero_rege
5	TRÁFICO	TRA	Recursos reposición sanciones de tráfico	Recursos reposición sanciones de tráfico	ST	Recursos	**Recurso sobre sanciones de Ayuntamiento**		99500000014675

15

MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS
Data e hora: 13/07/2020 12:00
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 10/07/2020 13:43
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 12:28
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6518623b9efafa2b776ca3684f254b54c852619f

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS
Data e hora: 13/07/2020 12:00

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 10/07/2020 13:43

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 09/07/2020 12:28

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6518623b9efafa2b776ca3684f254b54c852619f

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

1	Nº Liquidación	**20183515009ML08L000021**

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**			Fecha Infracción: 14-04-2018 Fecha Decreto: 23-05-2018
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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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**			
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 DGT: Domicilio titular del vehículo.
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			Entregado en mano: 21-06-2018
	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?			x	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

	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?				
	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	
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		
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		X		

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

	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**			Notificada Providencia de apremio: 30/05/2019 En 31/07/2019 alta Expte. Ejecutivo nº: **2019EXP35004332**
	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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

2	Nº Liquidación	**20183515019ML06L000149**

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**			Fecha Infracción: 14-03-2018 Fecha Decreto 19-04-2018
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

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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**			
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 vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			Entregada en oficina de Correos, tras aviso en Buzón: 01/06/2018
	b) **AUSENTE**			x	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?	**x**			29/05/2018 Hora:11:54

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

	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?	**x**			31/05/2018 Hora 17:07
	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**			Fecha **COBRO**: 08/06/2018
	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		

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

3	Nº Liquidación	**20183515019ML09L000618**

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**	Fecha Infracción: 10-04-2018 Fecha Decreto: 02-08-2018
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**	Captura por RADAR
5. ¿El BD está firmado por el agente?			**X**	
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?			**X**	
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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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**			
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**			Entregada en mano: 13/09/2018
	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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

	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	
	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** 18/09/2018
	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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

4	Nº Liquidación	**20183515031ML12L000066**

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**	Fecha Infracción: 01/12/2018 Fecha COBRO: 19/12/2018 No hay Decreto de Inicio
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 LEVE
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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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	
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?:			x	
	a) **RECIBIDA**			X	
	b) **AUSENTE**				
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?				
	El **segundo intento** se ha hecho: g) Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días 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?				

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

	c) **RECHAZADA**				
	d) **DESCONOCIDO o 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** : 19/12/2018
	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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

5	Nº Liquidación	**20183515047ML02L000009**

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**			Fecha Infracción: 23/11/2017 Fecha Decreto: 26/12/2017
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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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**			Notificación: 23/01/2018
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 de datos Aplicación InformáticaTriburaria
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			Entregado en mano: 23/01/2018
	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? 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?			X	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

	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**: 09/02/2018
	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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

6	Nº Liquidación	**20183515055ML02L000062**

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**			Fecha Infracción: 16-01-2018 Fecha COBRO: 16-01-2018 No hay Decreto de Inicio
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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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	
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**	
	b) **AUSENTE**			x	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			x	
	El **segundo intento** se ha hecho: k) Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos? l) 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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

	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**: 16/01/2018
	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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

7	Nº Liquidación	**20183515060ML02L000003**

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**			Fecha Infracción: 11-10-2017 Fecha Decreto : 17-11-2017
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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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**			Notificada 04/12/2017
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 D.G.T.: Domicilio titular vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			04/12/2017
	b) **AUSENTE**			x	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			x	
	El **segundo intento** se ha hecho: m) Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos? n) 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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

	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**	Notificación Providencia de Apremio: 06-06-2018 Fecha **COBRO**: 08-06-2018
	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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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	

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

8	Nº Liquidación	**20173515047ML07L000009**

Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (Vigente hasta el 31 de Enero de 2016): Título V. Régimen sancionador, Capítulo III. Procedimiento sancionador.

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 DGT. El interesado se acoge al procedimiento abreviado y abona con reducción 50 %. Se retrotrae expte. a ese momento procesal, por lo que procede anular lo 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 4.827 de 02/02/2018**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	**X**			

(**N/A:** No aplicable)

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

9	Nº Liquidación	**20163515024ML02L000001**

Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (Vigente hasta el 31 de Enero de 2016): Título V. Régimen sancionador, Capítulo III. Procedimiento sancionador.

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**			**Fallecimiento del presunto infractor**
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 20.111 de 07/06/2018**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	**X**			

(**N/A:** No aplicable)

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

10	Nº Liquidación	**20173515002ML06L000141**

Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (Vigente hasta el 31 de Enero de 2016): Título V. Régimen sancionador, Capítulo III. Procedimiento sancionador.

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**			**Acatamiento Sentencia estimatoria del recurso contencioso administrativo interpuesto.**
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 20.114 de 07/06/2018 (Baja parcial) y 35.877 de 23/10/2018 (Baja total)**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	**X**			

(**N/A:** No aplicable)

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

11	Nº Liquidación	**20183515002ML03L000051**

Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (Vigente hasta el 31 de Enero de 2016): Título V. Régimen sancionador, Capítulo III. Procedimiento sancionador.

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**			**Falta de notificación de la liquidación. (incumplimiento de los márgenes horarios entre los dos intentos de notificación)**
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 29.501 de 31/08/2018**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	**X**			

(**N/A:** No aplicable)

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

12	Nº Liquidación	**20183515005ML08L000047**

Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (Vigente hasta el 31 de Enero de 2016): Título V. Régimen sancionador, Capítulo III. Procedimiento sancionador.

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**			**Informe Jefe Area de Seguridad Ayuntamiento confome el vehiculo sancionado estaba autorizado a estacionar en plazas reservadas a la Policía Local.**
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 42.092 de 29/11/2018**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	**X**			

(**N/A:** No aplicable)

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

13	Nº Liquidación	**20183515022ML08L000057**

Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (Vigente hasta el 31 de Enero de 2016): Título V. Régimen sancionador, Capítulo III. Procedimiento sancionador.

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 DGT. El interesado se acoge al procedimiento abreviado y abona con reducción 50 %. Se retrotrae expte. a ese momento procesal, por lo que procede anular lo 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 369 de 08/01/2019**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	**X**			

(**N/A:** No aplicable)

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

14	Nº Liquidación	**20183515071ML05L000005**

Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (Vigente hasta el 31 de Enero de 2016): Título V. Régimen sancionador, Capítulo III. Procedimiento sancionador.

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**			**Acatamiento Sentencia estimatoria del recurso contencioso administrativo interpuesto.**
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 2.997 de 28/01/2017**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	**X**			

(**N/A:** No aplicable)

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
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	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2018
CONCEPTO	**RECURSOS Sanciones Municipales de Tráfico**

15	Nº Expediente	**99500000014675 16017/2017**

Real Decreto Legislativo 339/1990, de 2 de marzo, por el que se aprueba el Texto Articulado de la Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial (Vigente hasta el 31 de Enero de 2016): Título V. Régimen sancionador, Capítulo III. Procedimiento sancionador.

Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común (Vigente hasta el 02 de Octubre de 2016): *Título VII.* **De la revisión de los actos en vía administrativa,** *Capítulo I.* **Revisión de oficio,** *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?				El expte. **99500000014675** No se corresponde con un recurso de reposición. Hubo un error en la selección de la muestra, Es una baja por error en los datos liquidatorios pues en el Boletín de Denuncia inicial existe un error en la cuantificación de la sanción.
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?				
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.*				
4	En caso de que el recurso sea extemporáneo, ¿se ha entrado a conocer el fondo del asunto?				
5	¿La persona que ha interpuesto el recurso está legitimada para ello (interesado según el art. 31 Ley 30/92)?				

Deputación DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

6	Cuando el recurrente actúe en nombre de una persona física o jurídica, ¿acompaña la documentación acreditativa de la representación que pretende ostentar (Art. 32 Ley 30/92)?				
7	¿La solicitud reúne los requisitos del artículo 110 de la Ley 30/1992:				
	a) datos de identificación del recurrente y, en su caso, de su representante?				
	b) el acto que se recurre?				
	c) razón de la impugnación?				
	d) domicilio para su notificación?				
	e) firma del recurrente?				
	f) lugar y fecha?				
	g) unidad administrativa al que se dirige?				
8	¿Al escrito se acompañan los documentos probatorios que sirven de base a la pretensión que se ejercita?				
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)*				
10	¿La interposición del recurso de reposición ha suspendido la ejecución del acto impugnado o la de la sanción? *(no puede suspender)*				
11	¿El recurrente ha solicitado la suspensión de la ejecución?				
12	¿Se ha concedido?				
13	¿Se ha entendido denegada la solicitud transcurrido el plazo de un mes desde que se presentó sin que se hubiese resuelto?				
14	¿La resolución está motivada?				
15	¿Contiene una sucinta referencia a los hechos y a las alegaciones del recurrente?				
16	¿Expresa de forma clara las razones por las que se confirma o desestima total o parcialmente el acto impugnado?				
17	¿Son correctas las razones?				
18	¿El recurso lo ha resuelto el órgano competente (alcalde/ayuntamiento)?				
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 presentación?				

Deputación DA CORUÑA

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

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 correspondentes ao **exercicio 2018.**

UNIDADE: Vicetesoureira

Nº EXPEDIENTE: 2020000015954

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, correspondentes ao exercicio 2018:

	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	Tercerías de dereito e dominio (1)	CE	
7	Multas e sancións tributarias R.O.E. (2)	GX,SX	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
8	Xuros de mora	XM,ID	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
9	Recargas art. 27 LXT (2)	RE	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
10	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

(1) Foi obxecto de fiscalización previa.

(2) Os seguintes conceptos inclúense na mostra de Recursos Propios pero o resultado da fiscalización recóllese neste informe:

- *Multas e sancións tributarias*
- *Recargas art. 27 LXT*

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)

Deputación DA CORUÑA

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

- 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 34ª, apartado 2, 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."*

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.

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018

- Universo: 29.771

- Tamaño da mostra: 14 + 2 de recursos propios + 5 de devolucións a maiores

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.

Cabe sinalar que o total de expedientes de devolucións obxecto de fiscalización a posteriori, tanto as devolucións de ingresos indebidos, as derivadas da normativa de cada tributo, os pagos duplicados e as devolucións derivadas de recursos de reposición (7-PI, 7-PD, 7-PA, 7-PV, 6-KU, 6-ST, 14-RI, 17-RX) ascendeu no ano 2018 a 2.167, acadando o importe total de devolucións a 630.942,51 €, co seguinte desglose:

	IMPORTE TOTAL	Nº EXPED.	% S/ IMPTE DEVO.
> 50.000 €	0	0	0%
entre 10.000 e 50.000,00 €	50.990,70 €	3	8,08%
entre 1.000 e 10.000 €	294.993,62 €	130	46,75%
< 1.000 €	284.958,19 €	2034	45,16%
	630.942,51 €	**2.167**	

Deputación DA CORUÑA

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

Dado que o importe dos expedientes que dan dereito a devolución que saíron na mostra supoñen so o 0,06% do total, optouse por examinar un 10% do importe total das devolucións, polo que se inclúen na fiscalización a posteriori os seguintes expedientes por un total de 68.576,00 € (10,87% do total):

EXPEDIENTE	TIPO	SUBTIPO	RCD	FECHA_RCD	IMPORTE_A_TRANSFERIR
35150000083664	7	PI	25623	14-11-18	28.291,04
99730000005213	7	PD	25583	20-09-18	11.845,07
99730000005510	7	PD	25623	14-11-18	10.854,59
35190000009982	7	PD	25465	04-02-18	8.841,33
35080000039583	7	PD	25503	28-02-18	8.743,97

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 2018. 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 deudas 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;

Deputación DA CORUÑA

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

□ 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: Arts. 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): Arts. 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 subtracción ou roubo, hase prorrateado 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;

Deputación DA CORUÑA

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

□ 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

Deputación DA CORUÑA

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

- 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 desestimiento 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

■ **Tercerías de dominio ou mellor dereito:**

□ Que as solicitudes se formularon por escrito e que se acompañan a documentación orixinal necesaria para a tramitación.

□ Que en caso dalgún defecto na documentación presentada, se deu un prazo para a emenda.

□ Que se arquivou o expediente no caso de que o interesado non achegase en prazo a documentación solicitada.

□ Que se cumpriron os prazos establecidos para a tramitación do expediente de tercería.

□ Que foi cualificada correctamente a tercería como de dominio ou mellor dereito segundo o caso.

□ Que se suspendeu o procedemento de prema, no seu caso.

□ Que a reclamación de tercería foi resolta no prazo máximo establecido pola lei cos efectos correspondentes.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

Deputación DA CORUÑA

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

- Lei 58/2003 de 17 Dec. (Xeral Tributaria): Artigo 165

- RD 939/2005 de 29 Xul. (Regulamento Xeral de Recadación): Artigo 119

- Código Civil (CC) aprobado por Real Decreto de 24/07/1889

- Lei do 16 de decembro de 1954, de hipoteca mobiliaria e prenda sen desprazamento

■ **Tasa 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/files/4314/1458/5792/modelo-declaracion-tasa-2013.pdf ponse ao dispor das empresas un modelo de Declaración-Liquidación, pero 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 alugueres e peaxes pagas, 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: 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: Mazaricos, Cariño e Oza-Cesuras.

- Lei 54/1997, do 27 de novembro do Sector Eléctrico, publicada no BOE de 28/11/1997.

Deputación DA CORUÑA

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

- 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 de Industria, Enerxía e Turismo:

http://www.minetur.gob.es/energia/electricidad/paginas/index.aspx

● 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 de data 15/06/2020, remitíuse á Vicetesoureira o 17/06/2020 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

Unha vez rematado dito prazo, sin recibirse alegacións, o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

Cabe sinalar que se detectaron uns erros nas listaxes de verificación realizadas; así:

Nº VALOR/EXPEDIENTE	UNIDAD GESTORA	
	DONDE DICE	DEBE DECIR
35080000040630	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA	SERVICIO DE RECAUDACIÓN
35020000014766	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA	SERVICIO DE RECAUDACIÓN
35040000036517	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA-SECCIÓN III	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA-SECCIÓN IV
20183515800GX01L000013	GESTIÓN TRIBUTARIA	INSPECCIÓN TRIBUTARIA

Neste sentido, achégase ao expediente un anexo 3 complementario coas listaxes corrixidas.

A Coruña, 28 de xullo de 2020

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 29/07/2020 14:47

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 29/07/2020 14:23

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 28/07/2020 13:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
5c1769b1850a2820c6cf4a86df0eb9021dafaaef

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 RECAUDACIÓN
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35080000040630
	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	¿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. 20173515083IU01R006836 do exercicio 2017: Fecha cobro 08/05/2018 - Cobro por C60/Ventanilla o adeudo en cuenta Fecha cobro 09/05/2018 - Cobro por transferencia/Embargo devoluciones AEAT Presentación solicitude: 11/05/2018
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			Exercicio 2017
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			Fecha cobro 08/05/2018 - Cobro por C60/Ventanilla o adeudo en cuenta Fecha cobro 09/05/2018 - Cobro por transferencia/Embargo devoluciones AEAT
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 Aprobación: 25/05/2018 Número Aprobación: 17941 24/07/2018 Firmada por Acuse/Entregado

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 RECAUDACIÓN
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35020000014766
	TASA RECOGIDA BASURA

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	¿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. 20173515059RL03L000187 do exercicio 2017: Presentación solicitude: 08/08/2018
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			Exercicio 2017
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			Cobrado mediante embargo de cuentas y de AEAT y exceso mediante embargo de salario
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 Aprobación: 17/10/2018 Número Aprobación: 34935 06/03/2019 Boletín

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 29/07/2020 14:47

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 29/07/2020 14:23

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 28/07/2020 13:37

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
5c1769b1850a2820c6cf4a86df0eb9021dafaaef

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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-SECCIÓN IV
PERIODO CONSIDERADO:	2016
CONCEPTO:	RECURSO DE REPOSICION
Nº EXPEDIENTE:	35040000036517
	IVTM

Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local): arts. 106, 108, 110

Ley 30/1992 de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común (Vigente hasta el 02 de Octubre de 2016): art. 38

RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales): Art. 14.2

Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria)

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿El escrito de interposición se ha presentado en la sede del órgano de la entidad local que dictó el acto administrativo que se impugna o en las dependencias u oficinas a que se refiere el artículo 38.4 de la Ley 30/1992?	X			
2	¿Se ha interpuesto dentro del plazo de un mes contado desde el día siguiente al de la notificación individual expresa del acto cuya revisión se solicita o al de finalización del período de exposición pública de los correspondientes padrones o matrículas de contribuyentes u obligados al pago (notificación colectiva)?	X			Data presentación 02/05/2018 Inicio - Fin de voluntaria 12/03/2018 - 16/05/2018
3	En el caso de que el recurso sea extemporáneo, ¿se ha entrado a conocer el fondo del asunto?			X	
4	¿La persona o personas que han interpuesto el recurso están legitimadas para ello?:	X			
	1.º Los sujetos pasivos y, en su caso, los responsables de los tributos, así como los obligados a efectuar el ingreso de derecho público de que se trate.	X			
	2.º Cualquier otra persona cuyos intereses legítimos y directos resulten afectados por el acto administrativo de gestión.			X	
5	¿En el escrito de interposición constan los siguientes extremos?: **(1)**	X			
	1.º Las circunstancias personales del recurrente y, en su caso, de su representante, con indicación del número del documento nacional de identidad o del código identificador	X			
	2.º El órgano ante quien se formula el recurso.	X			
	3.º El acto administrativo que se recurre, la fecha en que se dictó, número del expediente y demás datos relativos a aquel que se consideren convenientes	X			Liquidación do IVTM Exercicio 2018
	4.º El domicilio que señale el recurrente a efectos de notificaciones	X			
	5.º El lugar y la fecha de interposición del recurso	X			
	6.º Las alegaciones tanto sobre cuestiones de hecho como de derecho	X			Exención do imposto ao tratarse dun vehículo agrícola
6	¿Al escrito de iniciación del recurso se acompañan los documentos que sirven de base a la pretensión que se ejercita?	X			Carta de Pago da liquidación, Informe do concello
7	Si se solicita la suspensión del acto impugnado, ¿al escrito de iniciación del recurso se acompañan los justificantes de las garantías constituidas?			X	
8	¿El recurso se ha interpuesto contra los actos de aplicación y efectividad de los tributos y restantes ingresos de derecho público de las entidades locales?	X			
9	¿Los actos de imposición de sanciones tributarias han quedado automáticamente suspendidos tras la interposición del recurso?			X	
10	Si el interesado hubiese precisado del expediente de gestión o de las actuaciones administrativas para formular sus alegaciones, ¿ha comparecido a tal objeto ante la oficina gestora a partir del día siguiente a la notificación del acto administrativo que se impugna y antes de que finalizase el plazo de interposición del recurso?			X	
11	Si del escrito inicial o de las actuaciones posteriores hubiesen resultado otros interesados distintos del recurrente, ¿se les ha comunicado la interposición del recurso para que en el plazo de cinco días alegasen lo que a su derecho conveniese?			X	
12	¿La revisión ha sometido a conocimiento del órgano competente, para su resolución, todas las cuestiones del expediente, hubiesen sido o no planteadas en el recurso?	X			
13	Si el órgano hubiese estimado pertinente examinar y resolver cuestiones no planteadas por los interesados, ¿las ha expuesto a los que estuvieren personados en el procedimiento y les ha concedido un plazo de cinco días para formular alegaciones?			X	
14	Si fuese necesario, ¿se ha solicitado informe a otra unidad o Administración?			X	
15	¿La resolución está motivada?	X			
16	¿Contiene una sucinta referencia a los hechos y a las alegaciones del recurrente?	X			
17	¿Expresa de forma clara las razones por las que se confirma o revoca total o parcialmente el acto impugnado?	X			Na data de devengo do imposto (01/01/2018), polo vehículo obxeto de gravame e a nome do/a interesado/a, non se solicitara diante desta deputación a exención contemplada no artigo 93.1.XXXX) do mencionado Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, tendo entrada tal solicitude con data 2 de maio de 2018, e recoñecéndose o dereito a exención mediante a resolución da Presidencia desta Corporación núm. 29479, de 31 de agosto de 2018, con efectos desde o 1 de xaneiro de 2019.
18	¿Son correctas las razones?	X			
19	¿El recurso ha sido resuelto en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente al de su presentación, con excepción de los supuestos en los que hubiesen resultado otros interesados y en los que se examinan cuestiones no planteadas por los interesados, en los que el plazo se computará desde el día siguiente al que se formulen las alegaciones o se dejen transcurrir los plazos señalados?		X		Data presentación: 02/05/2018 Fecha Aprobación RP: 10/09/2018 Número Aprobación RP: 29981
20	¿La resolución ha sido notificada al recurrente y a los demás interesados, si los hubiera, en el plazo máximo de 10 días desde que aquélla se hubiese producido?		X		Data Notificación: 17/10/2018 Firmada por Acuse/Entregado

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

21	Si como consecuencia de la estimación del recurso, hubiese de ingresarse total o parcialmente la deuda recurrida, ¿se han liquidado intereses de demora desde la fecha de cobro de la liquidación hasta la fecha de la propuesta de resolución?			X	
22	En dicho caso, ¿ha sido contabilizada la devolución?			X	

(1) *Si el recurso ha sido tramitado por la Unidad de atención al contribuyente y no constan estos aspectos en el escrito de interposición,recoger esta incidencia en el informe.*

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCIÓN
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	SANCIONES POR INFRACCIONES TRIBUTARIAS - LIQUIDACION
LIQUIDACIÓN NÚMERO:	201835158000GX01L000013

Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria Art. 178 -212 (LGT), última actualización hasta 04/07/2018 y vigente hasta 31/12/2018
Real Decreto 2063/2004, 15 de octubre, Reglamento General Régimen Sancionador Tributario (RGEST), modificación publicada 30/12/2017
Ordenanza Fiscal General de la Diputación Provincial de A Coruña (OFG) BOP nº 32, de 18 de febrero de 2016

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
INICIO					
1	¿ Se ha notificado el PRIMER REQUERIMIENTO de documentación que por no atenderlo da lugar al expediente sancionador?(1)	X			El 15/03/2017 la Unidad de Inspección Tributaria notifica el inicio de actuaciones de comprobación limitada en relación có IIVTNU y se le requiere documentación, se reitera el 08/06/2017 (segunda) y el 26/07/2017 (tercera) Esta sanción se corresponde con el tercer requerimiento
	TRAMITACIÓN EXPEDIENTE SANCIONADOR POR NO ATENDER 1º REQUERIMIENTO				
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	
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	
7	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 63 OFG?			X	
8	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)			X	
9	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
10	¿Se cumple el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)			X	
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 alegaciones.			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	
15	¿Según el art. 184 LGT es correcta la calificación de la infracción? (8)			X	
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	
19	¿El interesado ha recibido la notificación?			X	
19.1	Si la ha recibido, ¿ha atendido el requerimiento en plazo? En caso afirmativo pasar al **punto 55**			X	
19.2	Si no ha recibido la notificación, ¿ se ha publicado en el BOP la citación por comparecencia? Art. 112 LGT			X	
19.3	¿Comparece y atiende el requerimiento? En caso afirmativo pasar al **punto 55**			X	
19.4	Si no comparece ni atiende el requerimiento ¿se ha archivado el expediente y abierto otro expediente sancionador por no atender el 2º requerimiento? (9)			X	
	TRAMITACIÓN EXPEDIENTE SANCIONADOR POR NO ATENDER 2º REQUERIMIENTO				
20	¿Se tramita como expediente separado según art. 208 LGT?			X	
21	¿Existe renuncia a la tramitación separada del expediente sancionador según art. 208 LGT?			X	
22	¿Consta la autorización para iniciar el expediente sancionador por infracción tributaria?(1)			X	
23	Según el art. 63 OFG ¿es competente el servico para instruir el expediente sancionador?.			X	
24	¿Existe una diligencia de incorporación de datos a expediente sancionador por infracción tributaria, según el art. 210.2. LGT?			X	
25	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 63 OFG?			X	
26	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)			X	
27	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
28	¿Se cumple el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)			X	
29	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	
30	¿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	
31	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	
32	Propuesta de resolución ¿es correcta la clasificacion de la infracción según art. 191 a 206 LGT? (7)			X	
33	¿Según el art. 184 LGT es correcta la calificación de la infracción? (8)			X	
34	¿Es de aplicación al art. 187 LGT en cuanto a los criterios de graduación?			X	
35	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 30.000 euros art. 186.1 LGT?			X	
36	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 60.000 euros art. 186.2 LGT?			X	
37	¿El interesado ha recibido la notificación?			X	
37.1	Si la ha recibido, ¿ha atendido el requerimiento en plazo? En caso afirmativo pasar al punto 54			X	

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

37.2	Si no ha recibido la notificación, ¿ se ha publicado en el BOP la citación por comparecencia? Art. 112 LGT			X	
37.3	¿Comparece y atiende el requerimiento? En caso afirmativo pasar al **punto 55**			X	
37.4	Si no comparece ni atienede el requerimiento ¿se ha archivado el expediente y abierto otro expediente sancionador por no atender el 3º requerimiento? (9)			X	
TRAMITACIÓN EXPEDIENTE SANCIONADOR POR NO ATENDER 3º REQUERIMIENTO					
38	¿Se tramita como expediente separado según art. 208 LGT?	X			
39	¿Existe renuncia a la tramitación separada del expediente sancionador según art. 208 LGT?		X		
40	¿Consta la autorización para iniciar el expediente sancionador por infracción tributaria?	X			02/11/2017
41	Según el art. 63 OFG ¿es competente el serviclo para instruir el expediente sancionador?.	X			
42	¿Existe una diligencia de incorporación de datos a expediente sancionador por infracción tributaria, según el art. 210.2. LGT?	X			02/11/2017
43	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 63 OFG?	X			02/11/2017
44	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)	X			07/11/2017
45	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
46	¿Se cumple el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)	X			Plazo máximo 1º requerimiento 15/03/2017+4 años= 14/03/2021. Comunicación Inicio expediente sancionador notificado el 07/11/2017
47	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 alegaciones.	X			
48	¿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?				
49	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 alegaciones.	X			
50	Propuesta de resolución ¿es correcta la clasificacion de la infracción según art. 191 a 206 LGT? (7)	X			
51	¿Según el art. 184 LGT es correcta la calificación de la infracción? (8)	X			Grave
52	¿Es de aplicación al art. 187 LGT en cuanto a los criterios de graduación?			X	
53	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 30.000 euros art. 186.1 LGT?			X	
54	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 60.000 euros art. 186.2 LGT?			X	
FINALIZACIÓN					
55	¿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			Notificación de inicio=07/11/2017 + 6 meses= 06/05/2018 máximo para notificar. Notificado el 16/02/2018
56	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 declaración de inexistencia de infracción o responsabilidad.	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 (1º requerimiento) 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

Deputación DA CORUÑA

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

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 correspondentes ao **exercicio 2018.**

UNIDADE: Vicetesoureira

Nº EXPEDIENTE: 2020000015954

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, correspondentes ao exercicio 2018:

	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	Tercerías de dereito e dominio (1)	CE	
7	Multas e sancións tributarias R.O.E. (2)	GX,SX	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
8	Xuros de mora	XM,ID	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
9	Recargas art. 27 LXT (2)	RE	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
10	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

(1) Foi obxecto de fiscalización previa.

(2) Os seguintes conceptos inclúense na mostra de Recursos Propios pero o resultado da fiscalización recóllese neste informe:

- *Multas e sancións tributarias*
- *Recargas art. 27 LXT*

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)

Deputación DA CORUÑA

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

- 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 34ª, apartado 2, 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."*

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.

Deputación DA CORUÑA

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

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 2018

- Universo: 29.771

- Tamaño da mostra: 14 + 2 de recursos propios + 5 de devolucións a maiores

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.

Cabe sinalar que o total de expedientes de devolucións obxecto de fiscalización a posteriori, tanto as devolucións de ingresos indebidos, as derivadas da normativa de cada tributo, os pagos duplicados e as devolucións derivadas de recursos de reposición (7-PI, 7-PD, 7-PA, 7-PV, 6-KU, 6-ST, 14-RI, 17-RX) ascendeu no ano 2018 a 2.167, acadando o importe total de devolucións a 630.942,51 €, co seguinte desglose:

	IMPORTE TOTAL	Nº EXPED.	% S/ IMPTE DEVO.
> 50.000 €	0	0	0%
entre 10.000 e 50.000,00 €	50.990,70 €	3	8,08%
entre 1.000 e 10.000 €	294.993,62 €	130	46,75%
< 1.000 €	284.958,19 €	2034	45,16%
	630.942,51 €	**2.167**	

Deputación DA CORUÑA

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

Dado que o importe dos expedientes que dan dereito a devolución que saíron na mostra supoñen so o 0,06% do total, optouse por examinar un 10% do importe total das devolucións, polo que se inclúen na fiscalización a posteriori os seguintes expedientes por un total de 68.576,00 € (10,87% do total):

EXPEDIENTE	TIPO	SUBTIPO	RCD	FECHA_RCD	IMPORTE_A_TRANSFERIR
35150000083664	7	PI	25623	14-11-18	28.291,04
99730000005213	7	PD	25583	20-09-18	11.845,07
99730000005510	7	PD	25623	14-11-18	10.854,59
35190000009982	7	PD	25465	04-02-18	8.841,33
35080000039583	7	PD	25503	28-02-18	8.743,97

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 2018. 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 deudas 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;

Deputación DA CORUÑA

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

□ 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: Arts. 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): Arts. 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 subtracción ou roubo, hase prorrateado 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;

Deputación DA CORUÑA

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

□ 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

Deputación DA CORUÑA

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

- 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 desestimiento 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

■ **Tercerías de dominio ou mellor dereito:**

□ Que as solicitudes se formularon por escrito e que se acompañan a documentación orixinal necesaria para a tramitación.

□ Que en caso dalgún defecto na documentación presentada, se deu un prazo para a emenda.

□ Que se arquivou o expediente no caso de que o interesado non achegase en prazo a documentación solicitada.

□ Que se cumpriron os prazos establecidos para a tramitación do expediente de tercería.

□ Que foi cualificada correctamente a tercería como de dominio ou mellor dereito segundo o caso.

□ Que se suspendeu o procedemento de prema, no seu caso.

□ Que a reclamación de tercería foi resolta no prazo máximo establecido pola lei cos efectos correspondentes.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

Deputación DA CORUÑA

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

- Lei 58/2003 de 17 Dec. (Xeral Tributaria): Artigo 165

- RD 939/2005 de 29 Xul. (Regulamento Xeral de Recadación): Artigo 119

- Código Civil (CC) aprobado por Real Decreto de 24/07/1889

- Lei do 16 de decembro de 1954, de hipoteca mobiliaria e prenda sen desprazamento

■ **Tasa 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/files/4314/1458/5792/modelo-declaracion-tasa-2013.pdf ponse ao dispor das empresas un modelo de Declaración-Liquidación, pero 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 alugueres e peaxes pagas, 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: 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: Mazaricos, Cariño e Oza-Cesuras.

- Lei 54/1997, do 27 de novembro do Sector Eléctrico, publicada no BOE de 28/11/1997.

Deputación DA CORUÑA

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

- 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 de Industria, Enerxía e Turismo:

http://www.minetur.gob.es/energia/electricidad/paginas/index.aspx

● 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, 15 de xuño de 2020

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b94aad66052a6a3658782a8fd4553
b641fa47963

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b94aad66052a6a3658782a8fd4553
b641fa47963

ANEXO 1

concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
1	BAIXAS RECADACIÓN	15.327	15	1	1	14.495
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	29.771	14	1	12	1.833
3	RECURSOS PROPIOS	5.133	17	1	27	0
4	IIVTNU	10.719	15	1	0	10.719
5	TRÁFICO	19.777	15	1	1	19.564
6	IBI	835.822	15	1	0	835.822
7	IAE	6.864	15	1	1	6.860
8	IVTM	404.690	15	1	1	396.455
		1.328.103	**121**			

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
e9c16fbcc91a6de30946a7ff5d4aaf3d800127e3

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
e9c16fbcc91a6de30946a7ff5d4aaf3d800127e3

concepto	descrip_co	subtipo	descrip_su	clase	cod_sdoc	nombre_tdoc	nombre_sdoc	numero_rege	
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	FRA	Fraccionamientos y aplazamientos	**Fraccionamientos y aplazamientos**	SF	Solicitudes	Fraccionamiento	35200000009791	
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	OTR	Otros expedientes	**Devolución de ingresos indebidos**	PI	Devoluciones	Pagos Indebidos	35150000080491	
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	OTR	Otros expedientes	**Devolución de pagos duplicados**				35080000040630	
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	OTR	Otros expedientes		PD	Devoluciones	Pagos Duplicados	35020000014766	
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	OTR	Otros expedientes	**Prorrateos cuotas iae, ivtm**	PV	Devoluciones	Prorrateo en el IVTM	35160000101443	
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	OTR	Otros expedientes	**Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria**	VE	Recursos	Recurso sobre vehículos	35040000036517	
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	OTR	Otros expedientes	**Tercerías de derecho y dominio**	CE	Recursos	Recurso Contribuciones Especiales	35110000014057	FISPREVIA
		7							

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
e9c16fbcc91a6de30946a7ff5d4aaf3d800127e3

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper	
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	8	Multas/sanciones tributarias	L	Liquidación	SX	20183515083SX02L000002	15083	L	L		35210000044585		153991475	**ROE**
						Multas/sanciones tributarias	L	Liquidación	SX	20183515800GX01L000013	15083	L	L					**RRPP**
						2												

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
e9c16fbcc91a6de30946a7ff5d4aaf3d800127e3

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	76	Intereses	A	Autoliquidación	ID	20183515002ID02A000018	15002	A	A		35080000032127		146506711
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	72	Intereses	L	Liquidación	ID	20183515055ID02L000001	15055	L	L		35040000038849		155662709
						2											

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
e9c16fbcc91a6de30946a7ff5d4aaf3d800127e3

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper	
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	74	Recargas art. 27 lxt	L	Liquidación	RE	20183515066RE01L000001	15066	L	L		99730000006087		154024200	**ROE**
						Recargas art. 27 lxt	L	Liquidación	RE	20183515800RE01A000001		L	L					**RRPP**
						2												

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
e9c16fbcc91a6de30946a7ff5d4aaf3d800127e3

concepto	descrip_co	tipo	subtipo	descrip_su	categoria	clase	alta	descrip_al	cod_conc	nombrevalor	id_subo	cod_sval	tipo_fac_reov	cod_moti	numero_rege	remesa	id_eper
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta	79	Tasa aprovecham. 1,5%	A	Autoliquidación	TS	20183515022TS03A000002	15022	A	A		35210000044600		147692966
2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	V	A	Alta		Tasa aprovecham. 1,5%	I	Inspección	TS	20183515018TS04I000003	15018	I	L		35210000037210		154463400
						2											

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
e9c16fbcc91a6de30946a7ff5d4aaf3d800127e3

numero_rege	nombre_sdoc	IMPORTE_A_TRANSFERIR	
35150000080491	Pagos Indebidos	0,00	
35080000040630	Pagos Duplicados	281,90	
35020000014766	Pagos Duplicados	75,39	
35040000036517	Recurso sobre vehículos	0,00	
	MOSTRA FISPOS 2018	357,29	0,06%

EXPEDIENTE	TIPO	SUBTIPO	IMPORTE_A_TRANSFERIR	
35150000083664	7	**PI**	28.291,04	
99730000005213	7	**PD**	11.845,07	
99730000005510	7	**PD**	10.854,59	
35190000009982	7	**PD**	8.841,33	
35080000039583	7	**PD**	8.743,97	
		FISCALIZADOS A MAOIRES	68.576,00	10,87%

IMPORTE TOTAL DEVOLUCIONS 2018	**630.942,51**	100,00%

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16
MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54
MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25
Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Coordinación de la gestión recaudatoria.			
	PERIODO CONSIDERADO:	2018			
	CONCEPTO:	APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS			
	Nº EXPEDIENTE:	**35200000009791**			
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			La solicita el 18/01/2018
2	¿Se presenta código IBAN para la domiciliación? Art. 46.2 OFG, y es coincidente con la incluida en la resolución?	X			
3	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.
4	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	3,828,81€ para aplazar
5	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
6	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	
7	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			
8	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)				
	Solicitadas en período voluntario				
9	Se ha devengado en todo caso el interés de demora?			X	
10	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				
11	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				
12	¿Se ha verificado que cumple las condiciones para la exención de obligación de aportar garantía?	X			< 30.000 euros
13	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				
14	Caso de garantía con aval bancario o certificado de seguro de caución,se exige el interés legal como interés devengado ?			X	
15	Se han exigido otras garantías caso de no ser posible obtener aval solidario o certificado de seguro de caución (prenda, fianza..)?			X	
16	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				
17	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				
18	Se ha formalizado la misma en los dos meses siguientes a la notificación del acuerdo de concesión ?			X	
19	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	
20	No formalizadas y presentadas las solicitudes en periodo ejecutivo,se ha continuado con el procedimiento ejecutivo?			X	

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

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
21	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?				
22	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				
23	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			
24	Se ha notificado al interesado la resolución en los términos del Art.52.3 RGR?	X			
25	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	
26	¿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			
27	¿Y el mínimo de 2 fracciones? Art. 46.7. OFG.	X			
28	¿Se ha notificado la resolución antes de 6 meses? ¿La notificación es presencial en el momento de la solicitud?	X			
29	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			
30	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			

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

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:	2018			
	CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS			
	Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35150000080491			
		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	¿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			20123515063IU01R001761 LIQUIDACIÓN DO EXERCICIO 2012 SOLICITADA DEVOLUCIÓN EN 2017, TRANCORREREON MAISI DE 4 ANOS
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			A Xerencia Rexional do Catastro de Galicia - A Coruña mediante o expediente 462486.15/15, ditou o acordo que rectifica os datos catastrais que serviron de base para a práctica da liquidación do imposto, alteración que produce efectos no exercicio gravado pola liquidación obxecto da presente solicitude de devolución.
	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			Exercicios 2013 a 2015 (exercicio 2012 => pagado PERO XA PRESCRITO)
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 Aprobación: 04/08/2017 Número Aprobación: 24640 22/08/2017 Firmada por Acuse/Entregado

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:	2018
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	351500000083664
	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	¿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			LIQUIDACIÓNS DOS EXERCICIOS 2014, 2015 E 2016 SOLICITADA DEVOLUCIÓN EN 2018, NON TRANCORREREN MAIS DE 4 ANOS
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			A Xerencia Rexional do Catastro de Galicia - A Coruña remitiu novos datos catastrais (expediente 782250.15/17) que afectan ao inmoble citado e que rectifican aqueles que serviron de base para a práctica da liquidación obxecto do presente expediente de devolución.
	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			Exercicios 2014, 2015 e 2016
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 Aprobación: 25/10/2018 Número Aprobación: 36297

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

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:	2018
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35080000040630
	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	¿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. 20173515083IU01R006836 do exercicio 2017: Fecha cobro 08/05/2018 - Cobro por C60/Ventanilla o adeudo en cuenta Fecha cobro 09/05/2018 - Cobro por transferencia/Embargo devoluciones AEAT Presentación solicitude: 11/05/2018
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			Exercicio 2017
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			Fecha cobro 08/05/2018 - Cobro por C60/Ventanilla o adeudo en cuenta Fecha cobro 09/05/2018 - Cobro por transferencia/Embargo devoluciones AEAT
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 Aprobación: 25/05/2018 Número Aprobación: 17941 24/07/2018 Firmada por Acuse/Entregado

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:	2018
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35020000014766
	TASA RECOGIDA BASURA

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	¿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. 20173515059RL03L000187 do exercicio 2017: Presentación solicitude: 08/08/2018
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			Exercicio 2017
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			Cobrado mediante embargo de cuentas y de AEAT y exceso mediante embargo de salario
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 Aprobación: 17/10/2018 Número Aprobación: 34935 06/03/2019 Boletín

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:	UNIDAD CENTRAL DE RECAUDACIÓN EJECUTIVA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	99730000005213
	IBI / OUTROS RECURSOS MUNICIPAIS

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	¿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			VENTA POR ADJUDICACIÓN DIRECTA CON POSTERIOR ESTIMACIÓN DE UNA TERCERÍA
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 Aprobación: 22/08/2018 Número Aprobación: 28247

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:	UNIDAD CENTRAL DE RECAUDACIÓN EJECUTIVA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	99730000005510
	IBI / OUTROS RECURSOS MUNICIPAIS

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	¿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			VENTA POR ADJUDICACIÓN DIRECTA CON POSTERIOR ESTIMACIÓN DE UNA TERCERÍA
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 Aprobación: 30/10/2018 Número Aprobación: 36717

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:	RECAUDACIÓN - NEGOCIADO DE DEVOLUCIONES
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35190000009982

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	¿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			Exercicio 2013
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 Aprobación: 31/01/2018 Número Aprobación: 4170

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:	RECAUDACIÓN - NEGOCIADO DE DEVOLUCIONES
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35080000039583

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	¿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			Exercicio 2016
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 Aprobación: 23/02/2018 Número Aprobación: 7017

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

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:	2018
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DERIVADA DE LA NORMATIVA DE CADA TRIBUTO
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35160000101443

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): Art. 31.1
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
Ordenanza Fiscal General de la Diputación
Real Decreto 2822/1998, de 23 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento General de Vehículos

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Prescripción:					
1	¿Ha prescrito el derecho a la devolución (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso)?		X		
Tramitación:					
2	¿El interesado ha solicitado la devolución y presentado documentación justificativa?	X			Aunque solicita la devolución, no tiene derecho a ella.
3	¿Se trata de una devolución derivada de la normativa de cada tributo, es decir, una cantidad ingresada o soportada debidamente como consecuencia de la aplicación del tributo?	X			
4	¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			No tiene derecho porque no se trata de uno de los supuestos recogidos en la ley para que se pueda prorratear la cuota, al ser una transferencia del vehículo
Impuesto sobre actividades económicas (IAE)				X	
5	¿Se ha producido el cese en el ejercicio de la actividad?			X	
6	¿El importe de la devolución se corresponde con los trimestres naturales en los que no se hubiera ejercido la actividad?			X	
Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM)					
7	¿El vehículo ha causado baja definitiva?		X		
8	¿En este caso, el importe de la devolución se corresponde con los trimestres naturales posteriores a aquel en el que causó la baja definitiva?			X	
9	¿El vehículo ha causado baja temporal por sustracción o robo en el Registro público correspondiente ?		X		
10	¿En este caso, el importe de la devolución se corresponde con los trimestres naturales posteriores a aquel en el que causó la baja temporal?			X	
11	En el caso de que se produzca el alta de un vehículo que anteriormente estuvo en una situación de baja temporal por sustracción o robo, ¿se ha prorrateado la cuota y el importe de la devolución se corresponde con los trimestres en que estuvo de baja temporal?			X	
Impuesto sobre el incremento de valor de los terenos de naturaleza urbana (IIVTNU)				X	
12	¿Se ha declarado judicialmente por resolución firme la nulidad, rescisión o resolución del contrato determinante de la transmisión del terreno o de la constitución o transmisión del derecho real de goce sobre aquél?			X	
13	¿Dicho acto o contrato le ha producido efectos lucrativos al interesado (cuando no se justifique que los interesados deban efectuar las recíprocas devoluciones a que se refiere el artículo 1.295 del Código Civil)? *(Si los ha producido no procede la devolución)*			X	
14	¿La rescisión o resolución se ha declarado por incumplimiento de las obligaciones del sujeto pasivo del impuesto) *(En este caso no procede la devolución aunque el acto o contrato no hubiese producido efectos lucrativos)*			X	
15	¿El interesado ha reclamado la devolución en el plazo de cinco años desde que la resolución quedó firme?			X	
16	¿El contrato ha quedaso sin efecto por mutuo acuerdo de las partes contratantes? *(En este caso no procede la devolución)*			X	
17	¿Se trata de un acto o contrato en que medie condición resolutoria y ésta se ha cumplido? *(En este caso procede la devolución)*			X	
Resolución:					
18	¿Se ha dictado resolución motivada en la que se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución?	X			No procede el derecho y se ha dictado la resolución en este sentido
19	¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?			X	
20	¿El beneficiario de la devolución es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?			X	
21	¿Ha sido devuelto el importe solicitado, es correcto y está contabilizada la devolución? (IAE, IVTM)			X	(*)
22	¿Ha sido devuelto el importe solicitado, es correcto y está contabilizada la devolución? (IIVTNU)			X	
23	Una vez transcurrido el plazo fijado en las normas reguladoras de cada tributo y, en todo caso, el plazo de seis meses, sin que se hubiera ordenado el pago de la devolución por causa imputable a la Diputación (fecha RP), ¿ésta ha abonado el interés de demora regulado en el artículo 26 de la LGT, desde la finalización de dicho plazo hasta la fecha en que se ordenó el pago de la devolución, sin necesidad de que el obligado lo hubiese solicitado?			X	

(*) No cubrir. Celda automática

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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-SECCIÓN III
PERIODO CONSIDERADO:	2016
CONCEPTO:	RECURSO DE REPOSICION
Nº EXPEDIENTE:	35040000036517
	IVTM

Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local): arts. 106, 108, 110

Ley 30/1992 de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común (Vigente hasta el 02 de Octubre de 2016): art. 38

RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales): Art. 14.2

Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria)

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿El escrito de interposición se ha presentado en la sede del órgano de la entidad local que dictó el acto administrativo que se impugna o en las dependencias u oficinas a que se refiere el artículo 38.4 de la Ley 30/1992?	X			
2	¿Se ha interpuesto dentro del plazo de un mes contado desde el día siguiente al de la notificación individual expresa del acto cuya revisión se solicita o al de finalización del período de exposición pública de los correspondientes padrones o matrículas de contribuyentes u obligados al pago (notificación colectiva)?	X			Data presentación 02/05/2018 Inicio - Fin de voluntaria 12/03/2018 - 16/05/2018
3	En el caso de que el recurso sea extemporáneo, ¿se ha entrado a conocer el fondo del asunto?			X	
4	¿La persona o personas que han interpuesto el recurso están legitimadas para ello?:	X			
	1.º Los sujetos pasivos y, en su caso, los responsables de los tributos, así como los obligados a efectuar el ingreso de derecho público de que se trate.	X			
	2.º Cualquier otra persona cuyos intereses legítimos y directos resulten afectados por el acto administrativo de gestión.			X	
5	¿En el escrito de interposición constan los siguientes extremos?: **(1)**	X			
	1.º Las circunstancias personales del recurrente y, en su caso, de su representante, con indicación del número del documento nacional de identidad o del código identificador	X			
	2.º El órgano ante quien se formula el recurso.	X			
	3.º El acto administrativo que se recurre, la fecha en que se dictó, número del expediente y demás datos relativos a aquel que se consideren convenientes	X			Liquidación do IVTM Exercicio 2018
	4.º El domicilio que señale el recurrente a efectos de notificaciones	X			
	5.º El lugar y la fecha de interposición del recurso	X			
	6.º Las alegaciones tanto sobre cuestiones de hecho como de derecho	X			Exención do imposto ao tratarse dun vehículo agrícola
6	¿Al escrito de iniciación del recurso se acompañan los documentos que sirven de base a la pretensión que se ejercita?	X			Carta de Pago da liquidación, Informe do concello
7	Si se solicita la suspensión del acto impugnado, ¿al escrito de iniciación del recurso se acompañan los justificantes de las garantías constituidas?			X	
8	¿El recurso se ha interpuesto contra los actos de aplicación y efectividad de los tributos y restantes ingresos de derecho público de las entidades locales?	X			
9	¿Los actos de imposición de sanciones tributarias han quedado automáticamente suspendidos tras la interposición del recurso?			X	
10	Si el interesado hubiese precisado del expediente de gestión o de las actuaciones administrativas para formular sus alegaciones, ¿ha comparecido a tal objeto ante la oficina gestora a partir del día siguiente a la notificación del acto administrativo que se impugna y antes de que finalizase el plazo de interposición del recurso?			X	
11	Si del escrito inicial o de las actuaciones posteriores hubiesen resultado otros interesados distintos del recurrente, ¿se les ha comunicado la interposición del recurso para que en el plazo de cinco días alegasen lo que a su derecho conveniese?			X	
12	¿La revisión ha sometido a conocimiento del órgano competente, para su resolución, todas las cuestiones del expediente, hubiesen sido o no planteadas en el recurso?	X			
13	Si el órgano hubiese estimado pertinente examinar y resolver cuestiones no planteadas por los interesados, ¿las ha expuesto a los que estuvieren personados en el procedimiento y les ha concedido un plazo de cinco días para formular alegaciones?			X	
14	Si fuese necesario, ¿se ha solicitado informe a otra unidad o Administración?			X	
15	¿La resolución está motivada?	X			
16	¿Contiene una sucinta referencia a los hechos y a las alegaciones del recurrente?	X			
17	¿Expresa de forma clara las razones por las que se confirma o revoca total o parcialmente el acto impugnado?	X			Na data de devengo do imposto (01/01/2018), polo vehículo obxeto de gravame e a nome do/a interesado/a, non se solicitara diante desta deputación a exención contemplada no artigo 93.1.XXXX) do mencionado Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, tendo entrada tal solicitude con data 2 de maio de 2018, e recoñecéndose o dereito a exención mediante a resolución da Presidencia desta Corporación núm. 29479, de 31 de agosto de 2018, con efectos desde o 1 de xaneiro de 2019.
18	¿Son correctas las razones?	X			
19	¿El recurso ha sido resuelto en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente al de su presentación, con excepción de los supuestos en los que hubiesen resultado otros interesados y en los que se examinan cuestiones no planteadas por los interesados, en los que el plazo se computará desde el día siguiente al que se formulen las alegaciones o se dejen transcurrir los plazos señalados?		X		Data presentación: 02/05/2018 Fecha Aprobación RP: 10/09/2018 Número Aprobación RP: 29981
20	¿La resolución ha sido notificada al recurrente y a los demás interesados, si los hubiera, en el plazo máximo de 10 días desde que aquélla se hubiese producido?		X		Data Notificación: 17/10/2018 Firmada por Acuse/Entregado

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

21	Si como consecuencia de la estimación del recurso, hubiese de ingresarse total o parcialmente la deuda recurrida, ¿se han liquidado intereses de demora desde la fecha de cobro de la liquidación hasta la fecha de la propuesta de resolución?			X	
22	En dicho caso, ¿ha sido contabilizada la devolución?			X	

(1) *Si el recurso ha sido tramitado por la Unidad de atención al contribuyente y no constan estos aspectos en el escrito de interposición,recoger esta incidencia en el informe.*

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	INSPECCION
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	SANCIONES POR INFRACCIONES TRIBUTARIAS
LIQUIDACIÓN NÚMERO:	20183515083SX02L000002 NEXUS ENERGÍA, S.A.

Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria Art. 178 -212 (LGT), última actualización hasta 04/07/2018 y vigente hasta 31/12/2018

Real Decreto 2063/2004, 15 de octubre, Reglamento General Régimen Sancionador Tributario (RGEST), modificación publicada 30/12/2017

Ordenanza Fiscal General de la Diputación Provincial de A Coruña (OFG) BOP nº 32, de 18 de febrero de 2016

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿ Ha cometido una infracción tributaria leve conforme al art. 191.2 de la LGT, y ha dejado 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?	X			Presentó de forma incorrecta o incompleta las declaraciones de la Tasa del 1,5 del 2012 y 2013. Ver expediente relacionado 35210000037173
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			01/03/2018
5	Según el art. 69 OFG ¿es competente el servicIo 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			01/03/2018
7	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 69 OFG?	X			01/03/2018
8	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)	X			Consta en el expediente de gestión 35210000044585 el acuse de recibo con la notificación de apertura de expediente sancionador de fecha 12/03/2018
9	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
10	¿Se cumple el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)	X			Fecha presentación facturación del 2012 de la Tasa 1,5 sería 01/01/2013 + 4 años= 01/01/2017, se interrumpe la prescripción con la comunicación de inicio del procedimiento inspector expediente 35210000037173 el 19/12/2016 + 4 años=18/12/2020. Fecha de presentación facturación del 2013 de la Tasa del 1,5 sería el 01/01/2014 + 4 AÑOS= 01/01/2018 se interrrupe también con la comunicación de inicio del procedimiento inspector.
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 alegaciones.	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			

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

13	¿Es correcto el 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 alegaciones?	X			La fecha de notificación del inicio del procedimiento sancionador consta en la propuesta el 14/03/2018, la fecha correcta sería el 12/03/2018 tal y como consta en el acuse de recibo en el expediente de gestión 35210000044585
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			Bases de liquidación recogidas en el Acta 2017/D0161 Concello de Teo **Ejercicio 2012 B**ase 17,13 euros medios fraudulentos no, Ocultación sí Leve 50% Base=8,57. **Ejercicio 2013** Base 35,49 euros, medios fraudulentos no, Ocultación sí, Leve 50% Base= 17,75
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	¿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		Notificada 22/06/2018, el plazo máximo para notificar es hasta el 11/09/2018 (Inicio 12/03/2018 + 6 meses)
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

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	SANCIONES POR INFRACCIONES TRIBUTARIAS - LIQUIDACION
LIQUIDACIÓN NÚMERO:	20183515800GX01L000013

Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria Art. 178 -212 (LGT), última actualización hasta 04/07/2018 y vigente hasta 31/12/2018
Real Decreto 2063/2004, 15 de octubre, Reglamento General Régimen Sancionador Tributario (RGEST), modificación publicada 30/12/2017
Ordenanza Fiscal General de la Diputación Provincial de A Coruña (OFG) BOP nº 32, de 18 de febrero de 2016

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
INICIO					
1	¿ Se ha notificado el PRIMER REQUERIMIENTO de documentación que por no atenderlo da lugar al expediente sancionador?(1)	X			El 15/03/2017 la Unidad de Inspección Tributaria notifica el inicio de actuaciones de comprobación limitada en relación có IIVTNU y se le requiere documentación, se reitera el 08/06/2017 (segunda) y el 26/07/2017 (tercera) Esta sanción se corresponde con el tercer requerimiento
	TRAMITACIÓN EXPEDIENTE SANCIONADOR POR NO ATENDER 1º REQUERIMIENTO				
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	
5	Según el art. 63 OFG ¿es competente el servicio 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	
7	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 63 OFG?			X	
8	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)			X	
9	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
10	¿Se cumple el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)			X	
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 alegaciones.			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	
15	¿Según el art. 184 LGT es correcta la calificación de la infracción? (8)			X	
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	
19	¿El interesado ha recibido la notificación?			X	
19.1	Si la ha recibido, ¿ha atendido el requerimiento en plazo? En caso afirmativo pasar al **punto 55**			X	
19.2	Si no ha recibido la notificación, ¿ se ha publicado en el BOP la citación por comparecencia? Art. 112 LGT			X	
19.3	¿Comparece y atiende el requerimiento? En caso afirmativo pasar al **punto 55**			X	
19.4	Si no comparece ni atiende el requerimiento ¿se ha archivado el expediente y abierto otro expediente sancionador por no atender el 2º requerimiento? (9)			X	
	TRAMITACIÓN EXPEDIENTE SANCIONADOR POR NO ATENDER 2º REQUERIMIENTO				
20	¿Se tramita como expediente separado según art. 208 LGT?			X	
21	¿Existe renuncia a la tramitación separada del expediente sancionador según art. 208 LGT?			X	
22	¿Consta la autorización para iniciar el expediente sancionador por infracción tributaria?(1)			X	
23	Según el art. 63 OFG ¿es competente el servico para instruir el expediente sancionador?.			X	
24	¿Existe una diligencia de incorporación de datos a expediente sancionador por infracción tributaria, según el art. 210.2. LGT?			X	
25	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 63 OFG?			X	
26	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)			X	
27	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
28	¿Se cumple el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)			X	
29	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	
30	¿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	
31	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	
32	Propuesta de resolución ¿es correcta la clasificacion de la infracción según art. 191 a 206 LGT? (7)			X	
33	¿Según el art. 184 LGT es correcta la calificación de la infracción? (8)			X	
34	¿Es de aplicación al art. 187 LGT en cuanto a los criterios de graduación?			X	
35	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 30.000 euros art. 186.1 LGT?			X	
36	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 60.000 euros art. 186.2 LGT?			X	
37	¿El interesado ha recibido la notificación?			X	
37.1	Si la ha recibido, ¿ha atendido el requerimiento en plazo? En caso afirmativo pasar al punto 54			X	
37.2	Si no ha recibido la notificación, ¿ se ha publicado en el BOP la citación por comparecencia? Art. 112 LGT			X	
37.3	¿Comparece y atiende el requerimiento? En caso afirmativo pasar al **punto 55**			X	
37.4	Si no comparece ni atienede el requerimiento ¿se ha archivado el expediente y abierto otro expediente sancionador por no atender el 3º requerimiento? (9)			X	
	TRAMITACIÓN EXPEDIENTE SANCIONADOR POR NO ATENDER 3º REQUERIMIENTO				
38	¿Se tramita como expediente separado según art. 208 LGT?	X			
39	¿Existe renuncia a la tramitación separada del expediente sancionador según art. 208 LGT?		X		
40	¿Consta la autorización para iniciar el expediente sancionador por infracción tributaria?	X			02/11/2017
41	Según el art. 63 OFG ¿es competente el servicio para instruir el expediente sancionador?.	X			
42	¿Existe una diligencia de incorporación de datos a expediente sancionador por infracción tributaria, según el art. 210.2. LGT?	X			02/11/2017
43	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 63 OFG?	X			02/11/2017
44	¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)	X			07/11/2017
45	¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
46	¿Se cumple el plazo límite para el inicio del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)	X			Plazo máximo 1º requerimiento 15/03/2017+4 años= 14/03/2021. Comunicación Inicio expediente sancionador notificado el 07/11/2017
47	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 alegaciones.	X			
48	¿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?				
49	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 alegaciones.	X			
50	Propuesta de resolución ¿es correcta la clasificacion de la infracción según art. 191 a 206 LGT? (7)	X			
51	¿Según el art. 184 LGT es correcta la calificación de la infracción? (8)	X			Grave

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

52	¿Es de aplicación al art. 187 LGT en cuanto a los criterios de graduación?			X	
53	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 30.000 euros art. 186.1 LGT?			X	
54	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 60.000 euros art. 186.2 LGT?			X	
FINALIZACIÓN					
55	¿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			Notificación de inicio=07/11/2017 + 6 meses= 06/05/2018 máximo para notificar. Notificado el 16/02/2018
56	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 declaración de inexistencia de infracción o responsabilidad.	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 (1º requerimiento) 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

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	RECADACIÓN			
	PERIODO CONSIDERADO:	2018			
	CONCEPTO:	Intereses de demora por solicitudes de aplazamientos / fraccionamientos solicitados en período voluntario de ingreso de la deuda.			
	Nº VALOR:	20183515002ID02A000018			
	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**	**Data de dolicitude: 11/11/2016, antes do fin do período voluntario**
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**	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	SERVIZO DE RECADACIÓN				
PERIODO CONSIDERADO:	2018				
CONCEPTO:	INTERESES DE DEMORA POR DERIVACION DE RESPONSABILIDADE				
Nº VALOR:	**20183515055ID02L000001**				
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
E .-Altas por derivación de deuda tributaria. Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Responsables tributarios					
1	Antes del inicio del procedimiento de responsabilidad, se ha declarado fallido al deudor principal ?	X			Por Resolución de la Presidencia nº 31.233 de 14/09/2018
2	En caso de cese de acvtividad de una persona jurídica con obligaciones tributarias pendientes, se ha recabado información sobre la posible responsabilidad de sus administradores o liquidadores ?	X			
3	Constan en los registros públicos correspondientes, la participación y su porcentaje de la persona o personas en la entidad deudora para poder calificarlos como responsables determinados ?	X			Indagación en el Registro Mercantil
4	Se ha aplicado la derivación de responsabilidad de la deuda tributaria a alguno de los responsables subsidiarios enumerados en el art. 43.1 de la LGT ?	X			Al administrador de hecho de una empresa inactiva
5	Se ha dado audiencia al interesado como paso previo a declararlo responsable, con el alcance y la extensión que ello conlleva, de la derivación de la acción administrativa para exigir el pago de la deuda tributaria ?	X			
6	Se han practicado al responsable subsidiario o solidario las nuevas liquidaciones correspondientes al total de la deuda tributaria pendiente ?	X			Liquidaciones por el principal, recargos e intereses de demora pendientes a 24/09/2018, fecha de inicio del expte. de derivación de responsabilidad.
7	Han sido aprobadas las nuevas liquidaciones por el ógano correspondiente (Sr. Presidente) ?	X			Resolución de la Presidencia nº 44.237 de 17/12/2018
8	Ha sido nofificada la Resolución en tiempo y forma al nuevo responsable tributario ?	X			Ausente en 21/12/2018 Publicación BOE Nº 24 de 28/01/2019

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria			
PERIODO CONSIDERADO:	2018			
CONCEPTO:	Recargo art. 27 LGT			
VALOR:	**20183515800RE01A000001**			

	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			Fecha de realización de la actividad, cesión Teatro Colón: 11/06/2018, Mediante RP 18802 de 30/05/2019, se aprueba la liquidación con fecha devengo 31/08/2018. Fecha de presentación y/o ingreso 13/09/2018. Aplicado el 5% sobre 1178 euros =58,90 euros.
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	A declaración preséntase antes dos 12 meses (en 3 meses)
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			O 13/09/2018
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 44,17 euros, con reducción del 25% sobre 58,90
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	
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	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Gestión tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO:	Recargo art. 27 LGT
VALOR:	20183515066RE01L000001

	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			Fecha inicio actividad: 01/01/2017, plazo para el alta es "antes del transcurso de 1 mes desde el inicio de la actiiadad" por lo que acababa el plazo el 31/01/2017. Presentan el alta el 02/10/2017 y 03/10/201703/2014, dentro de 12 meses siguientes al plazo establecido, recargo aprobado mediante RP 19166 de 04/06/2018. Se aplica el 15% al presentarse dentro de los 12 meses siguientes.
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			RP 19166 de 04/06/2018
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			Notificación por correo 20/07/2018
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	

Año/Liq base IAE 20183515066IA01L000002	**Cuota municipal**	**Recargo provincial**	**Total deuda**	**Cuota tarifa**	**Coef ponderación**	**Cuota ponderada**
2017	178,29	44,57		138,21	*1,29*	178,2909
Recargo 15%	26,7435	6,6855				
Reducción del 25%	6,685875	1,671375				
Total recargo	20,057625	5,014125	25,07175	Correcto		

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 16/06/2020 17:16

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 16/06/2020 13:54

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 15/06/2020 14:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
0a5d723aeb642df5659c5e1b6dad673d24309bfb

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Inspección tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2018
CONCEPTO, Nº VALOR Y CONTRIBUYENTE:	Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20183515022TS03A000002 CIDE HCENERGIA SA .35210000044600

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			16.232,21
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			5.201,31
¿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			165,46

COMPROBACIÓN LIQUIDACION TASA	Base imponible A	Peajes abonados B	Base tasa (A-B)
oct-17	5.610,40	1.757,30	3.853,10
nov-17	4.999,70	1.563,50	3.436,20
dic-17	5.622,10	1.880,50	3.741,60
Totales	16.232,20	5.201,30	11.030,90
% Tasa	1,50	1,50	1,50
	243,48	78,02	**165,46**

DIPUTACIÓN PROVINCIAL 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:	Inspección tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2018
Nº EXPEDIENTE	Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20183515018TS04I000003 UFD DISTRIBUCION ELECTRICIDAD SA.Expte 35210000037210

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 20/12/2016
¿Están prescritos los ejercicios objeto de inspección?		X		2012 a 2014
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			
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			20/12/2016 notificación inicio inspección 21/12/2016 solicitud ampliación plazo 31/01/2017 ampliación 20/02/2017 nueva ampliación 17/05/2017 ampliación actuac inspectoras 18/02/2017 2º requrimiento documentación 29/05/2017 requerimiento facturación 07/06/2017 solicita nueva ampliación 07/06/2017 nueva ampliación 15/06/2017 comunica errores en datos aportados 27/07/2017 requerimiento facturación 01/08/2017 suspension por 30 días 17/10/2017 requrimiento documentos facturación 22/01/2018 2º requrimiento ... 06/04/2018 propuesta regularización 02/05/2018 firma actas (no comparece) ... 73 comunicaciones
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			Se amplió el plazo a 12 meses . El acuerdo de ampliación se notificó el 17/05/2017 acabaría el plazo el 17/05/2018, el Acta que determina la finalización del procedimiento 02/05/2018
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 17/05/2017
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		No constan interrupciones injustificadas por plazo superior a 6 meses
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	No debe la administración exigir intereses por la duración del incumplimiento de la administración
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**			
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			No hay errores
El interesado manifiesta conformidad con la propuesta formulada en el acta ,con la regularización y con la propuesta de liquidación?		X		No comparece
Se ha entregado al contribuyente un ejemplar del acta firmada en conformidad ?				

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

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	
ACTAS DE DISCONFORMIDAD				
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			
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			Falta de comparecencia a la firma del acta
Ha quedado **constancia** en el acta ,de la disconformidad ?	X			
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	No hay alegaciones
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	
Se han producido,en su caso, **actuaciones complementarias** antes de dictar el acto de liquidación ?		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			Decreto 21993 de 21/06/2018
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			21/08/2018
¿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			
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 comprueba que el importe de la tasa no sea repercutido al usuario de los servicios o suministros?		X		
¿Se incluyen en las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003 ; sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X			126,23
¿Se han liquidado los intereses de demora según al art. 26 LGT?			X	La OF vigente no regula con claridad el plazo de presentación de las declaraciones

COMPROBACIÓN LIQUIDACION TASA	Base imponible A	Peajes abonados B	Base tasa (A-B)
2014			445.205,24
Totales	-	-	445.205,24
% Tasa			1,50
Cuota comprobada por Inspección	-	-	**6.678,08**
Cuota declarada			**6.551,85**
Cuota tributaria diferencial			**126,23**

ANTONIO LEIRA PIÑEIRO
Data e hora: 04/09/2020 11:13

Mª JOSÉ VÁZQUEZ SESMONDE
Data e hora: 04/09/2020 10:06

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
6c2210499774ae89b6dd0aafa685e
eb7daa7d444

Deputación DA CORUÑA

COMISIÓN DE ECONOMÍA, FACENDA, ESPECIAL DE CONTAS, PERSOAL E RÉXIME INTERIOR

Sesión ordinaria do 3 de setembro de 2020.

Preside: Antonio Leira Piñeiro

Deputados/as

Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Alberto Lema Suárez	MA
Dalia García Couso	PP
José Muiño Domínguez	PP
Manuel María Durán Guillán	PP
Martina Aneiros Barros	PP
Roberto Rodríguez Martínez	PP
José Manuel Pequeño Castro	PSOE
José Ramón Rioboo Castro	PSOE
María Milagros Castro Sánchez	PSOE

Presentes:

José Manuel Pardellas Rivera (Interventor Xeral)
María Amparo Cristina Taboada Gil (Oficial Maior)

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 2018.

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 2018, 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 2017 e da Resolución da Presidencia nº 45329 de 26/12/2019 (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.

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)

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data e hora: 15/09/2020 15:49

MARIA AMPARO CRISTINA TABOADA GIL
Data e hora: 15/09/2020 09:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
9b83dc086ca7b87a93454d6582727a1cea5d0aeb

Deputación DA CORUÑA

AMPARO TABOADA GIL, secretaria accidental da Deputación Provincial da Coruña.

CERTIFICA: Que o PLENO DA CORPORACIÓN da Deputación Provincial de A Coruña, na sesión ordinaria celebrada o 11 de setembro de 2020, tomou coñecemento do seguinte:

---

11. Dación de conta do Informe da fiscalización a posteriori dos recursos propios da Deputación provincial e doutros entes públicos correspondentes ao exercicio 2018.

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 2018, 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 2017 e da Resolución da Presidencia nº 45329 de 26/12/2019 (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.

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.

A secretaria accidental: Amparo Taboada Gil (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)