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 2017

- *Resolución da Presidencia núm. 7/2016, con data do 04/01/2016, pola que se aproba a nova redacción da circular sobre substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores, modificada pola Resolución da Presidencia núm. 22648/2017, con data do 12/07/2017.*

- *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*.

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

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 SOBRE 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

Visto o informe-proposta da Intervención de data 22 de decembro de 2015 sobre unha nova redacción da Circular sobre substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores, que foi aprobada mediante a Resolución desta Presidencia número 25.088/2013, de 27 de decembro, para adaptala aos cambios organizativos, tecnolóxicos e normativos habidos desde aquela data,

RESOLVO:

Aprobar a nova redacción da Circular, cuxo texto íntegro será o seguinte:

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, éste 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.

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07
VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

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) 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).
c) A presente circular e a Circular sobre normas para operacións con valores, aprobada mediante a Resolución da Presidencia número 14.976/2010, de 19 de xullo.
d) No que resulten de aplicación, as circulares e demais instrucións e criterios aprobadas pola Intervención Xeral do Estado sobre a materia obxecto de regulación.
e) As Bases para a prestación dos Servizos Tributarios aos Concellos da Provincia aprobadas en Sesión Plenaria de 29 de Xuño de 2001 e modificadas nas sesións plenarias de 28 de maio de 2010, de 24 de abril de 2015 e de 27/11/2015.

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.

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07
VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

A este respecto comprobaranse os seguintes extremos:

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

B) Ingresos realizados.

As cobranzas relativas a dereitos de contraído previo ou simultáneo realizaranse nas entidades colaboradoras, nas contas operativas e nas restrinxidas cuxo saldo acumulado en cada período traspásase ás operativas.
Nos ingresos destas contas diferéncianse as correspondentes a liquidacións practicadas pola aplicación de xestión tributaria das que non o foron. As primeiras recóllense nun ficheiro informático para a súa lectura e tratamento automatizado pola aplicación contable. As restantes son obxecto de imputación directa ao concepto contable que corresponda si se determinou o mesmo. Aqueles ingresos nos que non se poida coñecer nun primeiro momento o concepto ao que imputar, contabilízanse a un concepto non orzamentario de ingresos pendentes de aplicar para posteriormente, unha vez identificados, pasar a formalizar contablemente.

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

C) Anulación de liquidacións.

Neste tipo de expedientes deben distinguirse dous supostos:

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

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

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

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

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

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

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07
VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

D) Devolución de ingresos indebidos e duplicados.

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

1. Que a resolución foi ditada polo órgano competente.
2. Que a imputación, sexa orzamentaria ou non ou á área de recursos doutros Entes Públicos, se realiza adecuadamente.
3. Que o recoñecemento do dereito á devolución se efectuou de acordo coa normativa vixente, tanto en relación ao procedemento como á procedencia da mesma.
4. Que o ingreso efectivamente se realizou, contabilizou e non foi obxecto de devolución anterior.
5. Que o pago se realizou a perceptor lexítimo e pola contía debida.
6. 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

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07
VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

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 número 14.976/2010 da Presidencia 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.

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07
VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

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 14.976/2010 e os que en función das necesidades observadas se vaian creando posteriormente.

Período considerado: O ano natural. Aínda que cando as circunstancias o permitan, segundo a apreciación da Intervención, poderase reducir este período a outros máis curtos aínda que sempre

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07
VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

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

QUINTO: Determinación dos expedientes a examinar.

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

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

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

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

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

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

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

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

1) As actuacións comprobatorias posteriores escomenzarán dentro do exercicio seguinte (ou do período natural correspondente si é menor) ao fiscalizado. A tal fin, dentro do mes de xaneiro de cada ano (ou do mes que corresponda), 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 inmediatamente anteriores, 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.

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07
VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

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 sempre que pertenzan á mesma Unidade Xestora.

O contido dos informes de fiscalización será o seguinte:

- Limitacións atopadas para o exame.
- Alcance do exame efectuado, debendo indicarse si utilizáronse procedementos de mostraxe ó por excepción, realizouse 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.

Os informes serán asinados e rubricados en todas as súas páxinas polo Interventor actuante. Os funcionarios que participen no proceso fiscalizador asinarán en todos os papeis de traballo confeccionados que sirvan de base ao informe emitido.

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.

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

Entrada en vigor

A presente circular será de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2016, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data.

Disposición derrogatoria

Queda derrogada 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 25.088/2013, de 27 de decembro.

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

CONCEPTO	OBJETO TRIBUTARIO												FISCALIZACIÓN		MUESTREO
	IBI (3515)	IAE (3514)	IVTM (3516)	IIVTNU (3514)	SANC. TRÁFICO (9950)	RECAUD. (3518)	COORD. GESTIÓN RECAUDAT. (3520)	SECC. REVISIÓN DEL SERV. RECAUDAC. (3519)	INSPEC. TRIBUT. (3521)	REC. 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

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

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 Mariñán										23-LID				X	MS
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

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

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
Declaración de deudores fallidos(datas de recaudación)						18-RO								X	MS
Derivaciones de responsabilidad tributaria						21-SB,21-SC,21-SL								X	MS
Devolución ingresos indebidos												7-PI		X	MS
Devoluciones ingresos duplicados y compensaciones tramitados por la Sección de Revisión del Servicio de Recaudación								7-PD					X		N/A
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 cuotas		7-PA	7-PV											X	MS
Recursos sobre actuaciones recaudatorias tramitados por el Servicio de Recaudación												6-PA,6-PE	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 reposición sanciones tráfico					8-RR									X	MS
Tercerías de derecho y dominio						6-CE								X	MS

JOSE LUIS ALMAU SUPERVIA
Data: 04/01/2016 11:07

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 04/01/2016 10:26

NOTAS :

MUESTREO	
MS	Simple
ME	Estratificado
N/A	No aplicable

JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA
Data: 12/07/2017 12:39

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 12/07/2017 12:20

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 MODIFICACIÓN DA REDACCIÓN DO APARTADO TERCEIRO. D) DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS E DUPLICADOS, ASÍ COMO DO ANEXO DA RESOLUCIÓN Nº 7 DE 04/01/2016 POLA QUE SE APROBA A REDACCIÓN DA CIRCULAR SOBRE 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

Visto o informe-proposta da Intervención Xeral de data 10/07/2017 sobre a modificación da redacción da Circular sobre substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores, que foi aprobada mediante a Resolución desta Presidencia número 7 / 2016 de 04/01/2016,

RESOLVO:

PRIMEIRO. Aprobar a modificación do apartado **TERCEIRO. D) Devolución de ingresos indebidos e duplicados** da Circular sobre substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores, que foi aprobada mediante a Resolución desta Presidencia número 7 / 2016 de 04/01/2016, consistente en levar a fiscalización previa os expedientes do tipo 6. CE - Reclamacións de Tercerías, tanto as de dominio como as de mellor dereito, e en levar a fiscalización a posteriori os expedientes do tipo 7. PD - Devolucións de Pagos Duplicados. O citado apartado queda redactado do seguinte xeito:

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

1. *Que a resolución foi ditada polo órgano competente.*
2. *Que a imputación, sexa orzamentaria ou non ou á área de recursos doutros Entes Públicos, se realiza adecuadamente.*
3. *Que o recoñecemento do dereito á devolución se efectuou de acordo coa normativa vixente, tanto en relación ao procedemento como á procedencia da mesma.*
4. *Que o ingreso efectivamente se realizou, contabilizou e non foi obxecto de devolución anterior.*
5. *Que o pago se realizou a perceptor lexítimo e pola contía debida.*
6. *Que se inclúen os intereses de demora a que haxa lugar.*

JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA
Data: 12/07/2017 12:39

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 12/07/2017 12:20

Máis continuará a exercerse a fiscalización previa dos actos de ordenación e pago material derivados das devolucións dos ingresos duplicados, na aplicación do disposto no apartado terceiro do artigo 9 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector público local".

SEGUNDO: Aprobar a modificación do anexo da citada Circular.

TERCEIRO: Entrada en vigor. A modificación do apartado TERCEIRO.D) e do anexo da Circular, será de aplicación dende o 1 de xaneiro de 2017 para os expedientes do tipo 6.CE-Reclamacións de Tercerías e dende o 10/07/2017 para os expedientes do tipo 7.PD-Devolucións de Pagos Duplicados.

JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA
Data: 12/07/2017 12:39

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 12/07/2017 12:20

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

JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA
Data: 12/07/2017 12:39

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 12/07/2017 12:20

Autoliquidaciones/Altas precio público colegio Calvo Sotelo								23-LID				X	MS
Autoliquidaciones/Altas precio público Pazo Mariñán								23-LID				X	MS
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 recaudación)						18-RO						X	MS
Derivaciones de responsabilidad tributaria						21-SB,21-SC,21-SL						X	MS
Devolución ingresos indebidos							17- RX, 14- RI			7-PI		X	MS

JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA
Data: 12/07/2017 12:39

VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO
Data: 12/07/2017 12:20

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

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
7cf12f1b5f963ff2752e9cd6705ad562fc03baf5

MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ SESMONDE
Data e hora: 27/05/2019 13:34

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 2017 e remisión dos expedientes correspondentes.

UNIDADE: Orzamentos e Estudos Económicos

INFORME DE FISCALIZACIÓN

1. LEXISLACIÓN APLICABLE:

- Artigos 214, 219 e 222 do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Apartado 2 da base 34ª das Bases de execución do Orzamento para o exercicio 2017.
- Resolución da Presidencia nº 7 de 04/01/2016 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2016), pola que se establece a substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores, modificada pola Resolución nº 22.648/2017 do 12/07/2017.

2. INFORME:

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

- Altas, autoliquidacións, baixas e beneficios fiscais correspondentes aos diferentes conceptos do orzamento de ingresos da Deputación (Recursos Propios):
(ER,RN,MN,AD,GX,RB,BO,PK,AV,IS,RC,HF, HE, RP,BB,RR,RK,FE,PM,DE,SX,EM,AP,RI,RO,HI,PC e AI)
- Padrón, altas, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Actividades Económicas: **IAE** (IA)
- Padrón, altas, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Bens Inmobles (Urbana, Rústica e Características Especiais): **IBI** (IU, IR, BI)
- Padrón, altas, autoliquidacións, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica: **IVTM** (IV)
- Altas, autoliquidacións e baixas do Imposto sobre o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana: **IIVTNU** (VT)
- Baixas por insolvencia e declaración de crédito incobrable (Falidos): **DATAS RECADACIÓN** (MN,XM,RN,AV,GX,RE,RR,IV,RX,IU,DE,IA,AP,EM,SX,BI,VT,IR,ML)
- Sancións Municipais de Tráfico e Recursos interpostos contra as mesmas: **TRÁFICO** (ML, RR, ST)
- Altas, autoliquidacións, baixas, beneficios fiscais correspondentes a **Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais** de Recursos doutros Entes: **ROE** (XM, RE, GX, SX, ID, TS, Aprazamentos e Fraccionamentos, Devolución de Ingresos Indebidos, Devolucións Derivadas da Normativa

de Cada Tributo (Prorrateos Cotas IAE, IVTM, IIVTNU), Recursos de Reposición contra os actos de aplicación e efectividade dos Tributos e restantes Ingresos de Dereito Público de Xestión e Inspección Tributaria, Tercerías de Dereito e de Dominio)

En total foron revisados un total de 120 expedientes: 105 de recursos doutros entes públicos cuxa xestión foi delegada polos concellos da provincia nesta deputación e 15 de recursos propios da Deputación, dun universo de 1.319.884 expedientes. Detállanse no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos.

Como consecuencia dos traballos de fiscalización a posteriori, emitíronse os informes definitivos relativos a cada un dos conceptos e que se achegan a este informe.

3. CONCLUSIÓN:

Os actos de xestión e inspección revisados, así como os de recadación, non presentan erros relevantes 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 xunto cos informes orixinais de fiscalización a posteriori do exercicio 2017 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, 10 de maio de 2019

A Xefa de Servizo

Dolores Velo Fuentes

O Viceinterventor

José María Pérez Alvariño

Conforme,
O Interventor Xeral

José Manuel Pardellas Rivera

MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ SESMONDE
Data e hora: 27/05/2019 13:34
Validación de documentos: https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código: 7cf121b5f963ff2752e9cd6705ad562fc03ba5

MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ SESMONDE
Data e hora: 27/05/2019 13:34

Validación de documentos: https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código: 7cf12f1b5f963ff2752e9cd6705ad562fc03baf5

ANEXO 1

EJERCICIO	PORCEN_PRECISION	PORCEN_CONFIANZA	UNIVERSO
2017	3	90	1.319.884

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP	UNIVERSO	TAMAÑO_MUESTRA	PORCEN_ERROR	NUMERO_CATEGORIAS	SIN_CATEGORIA
2.017	1	BAJAS RECAUDACIÓN	31.963	15	0,5	1	31.222
2.017	2	TASAS Y OTROS EXPTES.	27.629	15	0,5	10	1.111
2.017	3	RP	5.254	15	0,5	25	0
2.017	4	IIVTNU	11.534	15	0,5	0	11.534
2.017	5	TRÁFICO	18.648	15	0,5	1	18.467
2.017	6	IBI	822.758	15	0,5	1	822.752
2.017	7	IAE	6.676	15	0,5	1	6.666
2.017	8	IVTM	395.422	15	0,5	1	388.490
			1.319.884	120			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE A CORUÑA · INTERVENCIÓN

MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ
SESMONDE
Data e hora: 27/05/2019 13:34

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
7cf12f1b5f963ff2752e9cd6705ad562fc03baf5

Subtipos de valores que entraron en FISPOST 2017

Se comprueba que el reparto de subtipos de las muestras es proporcional

CONCEPTO	DESCRIP_CO	DESCRIP_SU	DESCRIP_AL	N_VALORES	UNIVERSO_VALORES	PORCENTAJE
1	DATAS RECAUDACIÓN	Derivación de responsabilidad		697	31.963	2,2
1	DATAS RECAUDACIÓN	Derivación de responsabilidad		9	31.963	0,0
1	DATAS RECAUDACIÓN	Derivación de responsabilidad		35	31.963	0,1
1	DATAS RECAUDACIÓN	Baja		31.222	31.963	97,7
2	ROE	Otros expedientes		1.128	27.629	4,1
2	ROE	Fraccionamientos y aplazamientos		3.707	27.629	13,4
2	ROE	Otros expedientes		74	27.629	0,3
2	ROE	Otros expedientes		749	27.629	2,7
2	ROE	Otros expedientes		38	27.629	0,1
2	ROE	Otros expedientes		1	27.629	0,0
2	ROE	Otros expedientes		1	27.629	0,0
2	ROE	Otros expedientes		927	27.629	3,4
2	ROE	Otros expedientes		31	27.629	0,1
2	ROE	Otros expedientes		78	27.629	0,3
2	ROE	Otros expedientes		5	27.629	0,0
2	ROE	Otros expedientes		295	27.629	1,1
2	ROE	Otros expedientes		43	27.629	0,2
2	ROE	Otros expedientes		25	27.629	0,1
2	ROE	Otros expedientes		21	27.629	0,1
2	ROE	Otros expedientes		900	27.629	3,3
2	ROE	Alta	Liquidación	503	27.629	1,8
2	ROE	Alta	Liquidación	8	27.629	0,0
2	ROE	Alta	Liquidación	67	27.629	0,2
2	ROE	Alta	Liquidación	175	27.629	0,6
2	ROE	Alta	Autoliquidación	14.435	27.629	52,2
2	ROE	Alta	Autoliquidación	4.207	27.629	15,2
2	ROE	Alta	Inspección	211	27.629	0,8
3	RP	Alta	Liquidación	8	5.254	0,2
3	RP	Alta	Liquidación	6	5.254	0,1
3	RP	Alta	Liquidación	14	5.254	0,3
3	RP	Alta	Liquidación	117	5.254	2,2
3	RP	Alta	Liquidación	285	5.254	5,4
3	RP	Alta	Liquidación	23	5.254	0,4
3	RP	Alta	Liquidación	121	5.254	2,3
3	RP	Alta	Liquidación	13	5.254	0,2



MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ
SESMONDE
Data e hora: 27/05/2019 13:34

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
7cf12f1b5f963ff2752e9cd6705ad562fc03baf5

3	RP	Alta	Liquidación	1	5.254	0,0
3	RP	Alta	Liquidación	100	5.254	1,9
3	RP	Alta	Liquidación	553	5.254	10,5
3	RP	Alta	Liquidación	1.435	5.254	27,3
3	RP	Alta	Liquidación	13	5.254	0,2
3	RP	Alta	Liquidación	9	5.254	0,2
3	RP	Alta	Autoliquidación	2	5.254	0,0
3	RP	Alta	Autoliquidación	4	5.254	0,1
3	RP	Alta	Autoliquidación	2	5.254	0,0
3	RP	Alta	Autoliquidación	9	5.254	0,2
3	RP	Alta	Autoliquidación	6	5.254	0,1
3	RP	Alta	Autoliquidación	1.307	5.254	24,9
3	RP	Alta	Autoliquidación	1.068	5.254	20,3
3	RP	Alta	Autoliquidación	148	5.254	2,8
3	RP	Alta	Autoliquidación	1	5.254	0,0
3	RP	Alta	Autoliquidación	9	5.254	0,2
4	IIVTNU	Alta	Autoliquidación	2.228	11.534	19,3
4	IIVTNU	Alta	Inspección	5	11.534	0,0
4	IIVTNU	Alta	Liquidación	9.208	11.534	79,8
4	IIVTNU	Baja		93	11.534	0,8
5	TRÁFICO	Recursos reposic. sanciones de tráfico		85	18.648	0,5
5	TRÁFICO	Recursos reposic. sanciones de tráfico		96	18.648	0,5
5	TRÁFICO	Alta	Liquidación	18.384	18.648	98,6
5	TRÁFICO	Baja		83	18.648	0,4
6	IBI	Bonificación vivienda protección oficial		6	822.758	0,0
6	IBI	Alta	Liquidación	103.551	822.758	12,6
6	IBI	Alta	Padrón	679.309	822.758	82,6
6	IBI	Baja		39.892	822.758	4,8
7	IAE	Bonificaciones de iae		10	6.676	0,1
7	IAE	Alta	Inspección	184	6.676	2,8
7	IAE	Alta	Liquidación	755	6.676	11,3
7	IAE	Alta	Padrón	5.702	6.676	85,4
7	IAE	Baja		25	6.676	0,4
8	IVTM	Bonificaciones de ivtm		2.551	395.422	0,6
8	IVTM	Bonificaciones de ivtm		4.381	395.422	1,1
8	IVTM	Alta	Autoliquidación	11.343	395.422	2,9
8	IVTM	Alta	Liquidación	3.552	395.422	0,9
8	IVTM	Alta	Padrón	372.086	395.422	94,1
8	IVTM	Baja		1.509	395.422	0,4

MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ SESMONDE
Data e hora: 27/05/2019 13:34

Validación de documentos: https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código: 7cf12f1b5f963ff2752e9cd6705ad562fc03baf5

Categorías que NON entraron na mostra
(porque non hay ningún elemento no universo)

DESCRIP_CATEGORÍA	CATEGORIA
ROE Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabón - Liquidación	22
ROE Multas/sanciones tributarias - Autoliquidación	30
ROE Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabón - Autoliquidación	44
ROE Tasa expedición documentos y derechos de examen - Baja	64
ROE Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabón - Baja	66
ROE Recargas art. 27 lxt - Autoliquidación	78
ROE Intereses - Baja	80
ROE Recargas art. 27 lxt - Baja	82
RP Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados - Liquidación	12
RP Reintegro de ejercicio corriente - Liquidación	15
RP Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores - Liquidación	17
RP Reintegro renuncia a becas prov - Liquidación	19
RP Tasas autorización vías provinciales - Liquidación	21
RP Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabón - Liquidación	22
RP Usa pista polideportiva calvo sotelo - Liquidación	27
RP Alquiler instalaciones calvo sotelo - Autoliquidación	28
RP Multas/sanciones tributarias - Liquidación - Autoliquidación	30
RP Precio serv. público pazo mariñán - Autoliquidación	33
RP Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados - Autoliquidación	34
RP Reintegro de anuncios particulares - Autoliquidación	35
RP Reintegro de capital de ejercicios cerrados - Autoliquidación	36
RP Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores - Autoliquidación	39
RP Reintegro renuncia a becas prov - Autoliquidación	41
RP Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabón - Autoliquidación	44
RP Tasas por inserción de anuncios en el bop - Autoliquidación	45
RP Tasas servicios hogar infantil ferrol - Autoliquidación	48
RP Alquiler instalaciones calvo sotelo - Baja	50
RP Indemnizaciones - Baja	51
RP Multas/sanciones no tributarias - Baja	53
RP Precio serv. público pazo mariñán - Baja	55
RP Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados - Baja	56
RP Reintegro de anuncios particulares - Baja	57
RP Reintegro de capital de ejercicios cerrados - Baja	58
RP Reintegro de ejercicio corriente - Baja	59
RP Reintegro de pagas concedidas al personal - Baja	60
RP Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores - Baja	61
RP Reintegro de subvenciones concedidas - Baja	62
RP Reintegro renuncia a becas prov - Baja	63
RP Tasa expedición documentos y derechos de examen - Baja	64
RP Tasas autorización vías provinciales - Baja	65
RP Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabón - Baja	66
RP Tasas por inserción de anuncios en el bop - Baja	67
RP Tasas por servicios en el conservatorio de danza - Baja	68
RP Tasas servicios hogar infantil emilio romay - Baja	69
RP Tasas servicios hogar infantil ferrol - Baja	70
RP Usa pista polideportiva calvo sotelo - Baja	71

Categorías SOBRANTES que quedaron fora da mostra
(porque hay más categorías definidas que tamaño da mostra)

DESCRIP_CATEGORÍA	CATEGORIA
RP Indemnizaciones - Liquidación	7
RP Reintegro de ejercicio corriente - Autoliquidación	37
RP Reintegro de pagas concedidas al personal - Liquidación	16
RP Reintegro de subvenciones concedidas - Autoliquidación	40
RP Reintegro de subvenciones concedidas - Liquidación	18
RP Tasas por inserción de anuncios en el bop - Liquidación	23
RP Usa pista polideportiva calvo sotelo - Autoliquidación	49



MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ
SESMONDE
Data e hora: 27/05/2019 13:34

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
7cf12f1b5f963ff2752e9cd6705ad562fc03baf5

CADRO RESUMO FISCALIZACIÓN A POSTERIORI DE RECURSOS PROPIOS E RECURSOS DOUTROS ENTES DO EXERCICIO 2017

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)
RECURSOS DOUTROS ENTES (ROE)	101-IAE	IA	6.676	15	*445*	0	*0,00%*
	110-IBI	IU,BI,IR	822.758	15	*54851*	0	*0,00%*
	105-IVTM	IV	395.422	15	*26361*	1	*6,67%*
	106-IIVTNU	VT	11.534	15	*769*	2	*13,33%*
	35-DATAS RECAUDACIÓN	MN,XM,RN,AV,GX,RE,RR,IV,RX,IU,DE,IA,AP,EM,SX,BI,VT,IR,ML	31.963	15	*2131*	0	*0,00%*
	109-TRÁFICO	ML	18.648	15	*1243*	2	*13,33%*
	122-ROE (Taxas y outros exptes)	XM,RE,GX,SX,ID,TS	27.629	15	*1842*	1	*6,67%*
	RESUMEN R.O.E.		**1.314.630**	**105**	---	**6**	**5,71%**
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	5.254	15	*350*	0	0,00%
	RESUMEN R.P.		**5.254**	**15**	---	**0**	**0,00%**
			1.319.884	**120**	---	**6**	**5,00%**

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 2019000 9199
ENTRADA | SALIDA
09 MAYO 2019

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 2017**

UNIDADE: VICETESOUREIRA

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 2017, 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 ADMINISTRATIOS E TAXAS DEREITOS EXAME
32900 (BO)	TAXAS POR INSERCIÓN ANUNCIOS BOP (1)
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)
34900 (PM)	PREZO PÚBLICO POR SERVIZO INSTALACIÓNS PAZO DE MARIÑÁN
38900 (RB)	REINTEGRO RENUNCIA BOLSAS PROVINCIAIS (1)
38901 (RR)	REINTEGRO SUBVENCIÓNS CORRENTES CONCEDIDAS (1)
38903 (RN)	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIO A CARGO PARTICULARES
38999 (RI)	OUTROS REINTEGROS DE OPERACIÓNS CERRADAS / REINTEGRO DE PAGOS INDEBIDOS EXERCICIOS ANTERIORES (1)
39110 (GX) (SX)	MULTAS POR INFRACCIÓNS TRIBUTARIAS E ANÁLOGAS (1)
39190 (MN)	OUTRAS MULTAS E SANCIÓNS
39300 (XM)	XUROS DE MORA (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 2016.
(2) Inclúese na mostra de Recursos Propios xunto cos xuros de mora derivados de expedientes de Recursos doutros entes públicos (ROE).

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

1. Artigos 213 e seguintes do TRLRHL:

- **Art. 214 TRLRHL:**

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

a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."

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

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

2. Bases de execución do Orzamento: Base 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. 22648/2017 de 12/07/207**.

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

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

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

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

8. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación

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

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

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

- Unidades Xestoras: Servizo de Xestión Tributaria, Servizo de Inspección Tributaria, Tesourería e Recadación
- Tipo de Expedientes: liquidacións, autoliquidacións, padrón e baixas correspondentes aos conceptos do orzamento de ingresos citados non apartado I deste informe tramitadas a través de GTT
- Período considerado: Exercicio 2017
- Universo: 5.429
- Mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

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

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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

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

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

Asinouse un convenio có núm. 55/2015 entre a Xunta de Galicia e a Deputación provincial da Coruña para a atención de menores non Fogar Infantil Emilio Romay, e foi prorrogado mediante RP 2388 do 29/01/2016 para o ano 2016, comprobouse que a liquidación é correcta conforme aos termos do convenio.

Asinouse un convenio entre a Deputación Provincial da Coruña có Concello de Culleredo para atención de menores non Fogar Infantil Emilio Romay, có núm. 341/2014 de data 30/12/2014 vixente ata 31 de decembro de 2015, e prorrogado mediante RP 5227 do 05/03/2016, e modificada por RP 5794 do 10/03/2016, comprobouse que a liquidación é correcta conforme aos termos do convenio.

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

□ Existe convenio entre a Deputación e o Concello de Ferrol dende o 19/04/1995,modificado por RP 6.104 DO 31/03/2000. A liquidación foi correctamente practicada.

■ **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

■ **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

Cabe sinalar que o importe da taxa para os contratos administratios é a que se recolle na resolución de adxudicación do contrato e a calcula o Servizo de Patrimonio e Contratación.

■ **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 aproveitamentos especiais en vías provinciais (AV):**

□ Que se trata de vías provinciais
□ Que se produce o feito impoñible descrito na ordenanza
□ Que consta no expediente:
- a solicitude-declaración de autorización da obra
- o informe do Servizo de Vías e Obras
- a autorización do presidente para a realización da mesma

□ Que se aplicou a tarifa correspondente en función do orzamento da obra, tendo en conta, non seu caso, a taxa mínima.

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

□ Que se aplicaron as tarifas actualizadas

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

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

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

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

□ Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado

■ **Prezo público polo uso da pista polideportiva do Centro Calvo Sotelo (BB):**

□ Que existe solicitude para a utilización da pista polideportiva do Centro Calvo Sotelo

□ Que no caso de que se solicitara a rebaixa do 50 ó 75% do Prezo Público por razóns de interese público, o Xerente da pista remitiu dita solicitude á Sección de Cultura, para que informe se procede ou non dita rebaixa

□ Que o pago da tarifa se efectuou na Xerencia da pista e esta ingresou mensualmente ditas cantidades na Tesourería Provincial (autoliquidación GTT)

□ 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 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 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 se seguiron os procedementos establecidos para os reintegros
- si se liquídan os intereses de demora correspondentes; a este respecto, cabe sinalar que se revisa a liquidación de intereses que deriva de cada expediente aínda que non sexa seleccionada na mostraxe para a fiscalización a posteriori.

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

■ **Reintegro 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 non BOP

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

□ Que ou importe correspondente á publicación en publicacións privadas de prensa, non 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.

Cabe sinalar que aínda que ou prego non recolla ou importe máximo dos anuncios, ou importe correspondente á publicación non BOP e demais diarios oficiais é obrigatoria, de conformidade co disposto na LCSP e non RCAP. Non entanto, neste caso, todos os pregos inclúen ou importe máximo.

Respecto ao importe das publicacións privadas, cando ou anuncio publícase en varios xornais, ou adxudicatario só ten a obrigación legal de pagar un deles, polo que só se liquidou a parte correspondente á publicación non BOP e nun xornal, sempre ou 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).

□ No 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 se notificou o 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 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 en:

- Lei 4/1994, do 14 de setembro, de Estradas de Galicia
- 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.

■ **Intereses de demora (XM):**

□ Que os intereses de demora 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.
- 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 intereses de demora 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 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.

• Realizouse unha **lista 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 da aplicación informática tributaria 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, no seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori de data 09/04/2019 remitiuse á Vicetesourería o 10/04/2019 (nº de rexistro 20190007088) para que no prazo de 15 días efectuaran as alegacións que estimasen oportunas.

Unha vez transcorrido o citado prazo sen recibirse alegacións, o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 7 de maio de 2019

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme,
O viceinterventor,

José Mª Pérez Alvariño

Deputación DA CORUÑA

DIPUTACIÓN PROVINCIAL A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.º 2019000708
ENTRADA | SALIDA
10-04-2019

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 relatios ás liquidacións correspondentes a diversos conceptos do orzamento de ingresos da Deputación **(recursos propios)** efectuadas durante ou **exercicio 2017**

UNIDADE: VICETESOUREIRA

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 2017, que se citan a continuación:

31100 (HE)	TAXAS POR SERVIZOS H.I. EMILIO ROMAY
31101 (HF)	TAXAS POR SERVIZOS H.I. FERROL
31200 (EM)	TAXAS POR SERVIZOS CONSERVATORIO P. DE DANZA
32500, 32501 (DE)	TAXAS POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS E TAXAS DEREITOS EXAME
32900 (BO)	TAXAS POR INSERCIÓN ANUNCIOS BOP (1)
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)
34900 (PM)	PREZO PÚBLICO POR SERVIZO INSTALACIÓNS PAZO DE MARIÑÁN
38900 (RB)	REINTEGRO RENUNCIA BOLSAS PROVINCIAIS (1)
38901 (RR)	REINTEGRO SUBVENCIÓNS CORRENTES CONCEDIDAS (1)
38903 (RN)	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIO A CARGO PARTICULARES
38999 (RI)	OUTROS REINTEGROS DE OPERACIÓNS CERRADAS / REINTEGRO DE PAGOS INDEBIDOS EXERCICIOS ANTERIORES (1)
39110 (GX) (SX)	MULTAS POR INFRACCIÓNS TRIBUTARIAS E ANÁLOGAS (1)
39190 (MN)	OUTRAS MULTAS E SANCIÓNS
39300 (XM)	XUROS DE MORA (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) Non saíron seleccionados na mostra do 2017.
(2) Inclúese na mostra de Recursos Propios xunto cos xuros de mora derivados de expedientes de Recursos doutros entes públicos (ROE).

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

1. Artigos 213 e seguintes do TRLRHL:
- **Art. 214 TRLRHL:***"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.*

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

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

- **Art. 222 TRLRHL:***"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requirao, 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 derogación 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. 22648/2017 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

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 2017
- Universo: 5.429
- Mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

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

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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

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

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

Asinouse un convenio có núm. 55/2015 entre a Xunta de Galicia e a Deputación provincial da Coruña para a atención de menores non Fogar Infantil Emilio Romay, e foi prorrogado mediante RP 2388 do 29/01/2016 para o ano 2016, comprobouse que a liquidación é correcta conforme aos termos do convenio.

Asinouse un convenio entre a Deputación Provincial da Coruña có Concello de Culleredo para atención de menores non Fogar Infantil Emilio Romay, có núm. 341/2014 de data 30/12/2014 vixente ata 31 de decembro de 2015, e prorrogado mediante RP 5227 do 05/03/2016, e modificada por RP 5794 do 10/03/2016, comprobouse que a liquidación é correcta conforme aos termos do convenio.

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

□ Existe convenio entre a Deputación e o Concello de Ferrol dende o 19/04/1995,modificado por RP 6.104 DO 31/03/2000. A liquidación foi correctamente practicada.

■ **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

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

Estas autoliquidacións, practicadas por Tesourería, Contabilidade e polas Zonas Recadatorias

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

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

Cabe sinalar que o importe da taxa para os contratos administratios é a que se recolle na resolución de adxudicación do contrato e a calcula o Servizo de Patrimonio e Contratación.

■ **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 aproveitamentos especiais en vías provinciais (AV):**

□ Que se trata de vías provinciais
□ Que se produce o feito impoñible descrito na ordenanza
□ Que consta no expediente:
- a solicitude-declaración de autorización da obra
- o informe do Servizo de Vías e Obras
- a autorización do presidente para a realización da mesma

□ Que se aplicou a tarifa correspondente en función do orzamento da obra, tendo en conta, non seu caso, a taxa mínima.

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

□ Que se aplicaron as tarifas actualizadas

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

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

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

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

□ Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado

■ **Prezo público polo uso da pista polideportiva do Centro Calvo Sotelo (BB):**

□ Que existe solicitude para a utilización da pista polideportiva do Centro Calvo Sotelo

□ Que no caso de que se solicitara a rebaixa do 50 ó 75% do Prezo Público por razóns de interese público, o Xerente da pista remitiu dita solicitude á Sección de Cultura, para que informe se procede ou non dita rebaixa

□ Que o pago da tarifa se efectuou na Xerencia da pista e esta ingresou mensualmente ditas cantidades na Tesourería Provincial (autoliquidación GTT)

□ 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 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 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

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

- si seguíronse os procedementos establecidos para os reintegros
- si liquídanse interésesos de demora correspondentes; a este respecto, cabe sinalar que se revisa a liquidación de intereses que deriva de cada expediente aínda que non sexa seleccionada na mostraxe para a fiscalización a posteriori.

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

■ **Reintegro 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 non BOP

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

□ Que ou importe correspondente á publicación en publicacións privadas de prensa, non 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.

Cabe sinalar que aínda que ou prego non recolla ou importe máximo dos anuncios, ou importe correspondente á publicación non BOP e demais diarios oficiais é obrigatoria, de conformidade co disposto na LCSP e non RCAP. Non entanto, neste caso, todos os pregos inclúen ou importe máximo.

Respecto ao importe das publicacións privadas, cando ou anuncio publícase en varios xornais, ou adxudicatario só ten a obrigación legal de pagar un deles, polo que só se liquidou a parte correspondente á publicación non BOP e nun xornal, sempre ou 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 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 en:

- Lei 4/1994, do 14 de setembro, de Estradas de Galicia
- 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

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

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.

■ **Intereses de demora (XM):**

□ Que os intereses de demora 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.
- 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 intereses de demora 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 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.

• Realizouse unha **lista 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.

VIN. 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 ou citado prazo non son presentadas, o presente informe terá carácter definitivo.

A Coruña, 9 de abril de 2019

A xefa do servizo

Dolores Velo Fuentes

Conforme
O viceinterventor

José María Pérez Alvariño

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA INTERVENCIÓN

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

ANEXO I

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP	UNIVERSO	TAMAÑO_MUESTRA	PORCEN_ERROR	NUMERO_CATEGORIAS	SIN_CATEGORIA
2.017	1	DATAS RECAUDACIÓN	31.963	15	1	1	31.222
2.017	2	ROE	27.454	15	1	10	1.111
2.017	3	RP	5.429	15	1	25	0
2.017	4	IIVTNU	11.534	15	1	0	11.534
2.017	5	TRÁFICO	18.648	15	1	1	18.467
2.017	6	IBI	822.758	15	1	1	822.752
2.017	7	IAE	6.676	15	1	1	6.666
2.017	8	IVTM	395.422	15	1	1	388.490
			1.319.884	**120**			

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP_CO	TIPO	SUBTIPO	DESCRIP_SU	CLASE	*COD_SDOC*	*NOMBRE_TDOC*	*NOMBRE_SDOC*	*expediente*	
2017	3	RP	V	A	Alta	Reintegro de anuncios particulares	Liquidación	RN	20173515800RN02L000065	2015EXP35005152	
2017	3	RP	V	A	Alta	Reintegro de capital de ejercicios cerrados	Liquidación	RK	20173515800RK02L000001	35130000014160	
2017	3	RP	V	A	Alta	Reintegro de pagas concedidas al personal	Autoliquidación	RP	20173515800RP03A000002	35130000015520	
2017	3	RP	V	A	Alta	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	Autoliquidación	HE	20173515800HE01A000001	35130000015453	
2017	3	RP	V	A	Alta	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	Liquidación	HE	20173515800HE01L000001	35180000007509	
2017	3	RP	V	A	Alta	Tasas servicios hogar infantil ferrol	Liquidación	HF	20173515800HF04L000001	35130000015684	
2017	3	RP	V	A	Alta	Multas/sanciones no tributarias	Liquidación	MN	20173515800MN11L000010	35130000015789	
2017	3	RP	V	A	Alta	Precio público colegio calvo sotelo	Autoliquidación	PC	20173515800PC01A000001	35130000014622	
2017	3	RP	V	A	Alta	Alquiler instalaciones calvo sotelo	Liquidación	PK	20173515800PK01L000001	35130000014145	
2017	3	RP	V	A	Alta	Precio serv. público pazo mariñán	Liquidación	PM	20173515800PM02L000013	35130000015578	
2017	3	RP	V	A	Alta	Tasa expedición documentos y derechos de examen	Autoliquidación	DE	20173515800DE07A000031		
2017	3	RP	V	A	Alta	Tasas autorización vías provinciales	Autoliquidación	AV	20173515800AV06A000036	35130000013957	
2017	3	RP	V	A	Alta	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	Autoliquidación	EM	20173515800EM01A000055	35130000014754	
2017	3	RP	V	A	Alta	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	Liquidación	EM	20173515800EM02L000009	35130000013897	
2017	3	RP	V	A	Alta	Indemnizaciones	Autoliquidación	IS	20173515800IS02A000001		

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIOS A CARGO DE PARTICULARES (RN)
Nº VALOR:	20173515800RN02L000065

PCO.001.2016.00076

GRUPO 26 PLAN CONSERVACIÓN VÍAS 2016 1F.: AMES, SANTIAGO, TEO Y VEDRA

	VERIFICANDO	SI	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 publicado en el BOP nº 3 de 07/01/2016: La cláusula 28 recoge la obligación de pagar todos los gastos de publicación de anuncios de licitación en diarios oficiales y medios de comunicación que se detallan en el epígrafe 19 del cuadro de características del contrato, que indica un importe máximo de 500 €
2	¿Consta en el expediente informe propuesta del Servicio de Patrimonio y Contratación?	X			24/03/2017
3	¿Se ha publicado el anuncio en el BOP?	X			BOP nº 36: 24.02.2016
4	¿El anuncio tiene carácter de urgente?		X		
5	¿Es correcto el importe de la liquidación por publicación en el BOP? (1)	X			
6	¿Se ha publicado el anuncio en publicaciones privadas?	X			
7	¿Consta en el expediente la factura de los anuncios en publicaciones privadas?	X			Fra nº 17/16 DE 30/04/2014 DE 1/03/2016
8	¿Se liquida sólo un anuncio en publicación privada?	X			El de mayor Importe, el de LA VOZ DE GALICIA de fecha 27/02/2016 por importe de 3470,91 € en la proporción correspondiente (3,55%): 123,37 €. CABE SEÑALAR QUE LA FACTURA DE GALICIA MEDIA INCLUYE UN DESCUENTO APLICABLE A LA DIPUTACIÓN Y QUE SE APLICA SOBRE EL IMPORTE CORRESPONDEINTE A LA VOZ DE GALICIA (ANTES DE IVA).
9	¿Es correcto el importe de la liquidación por publicación en publicaciones privadas? (1)	X			123,37€ (3470,92 x 3,55%) LA LIQUIDACION ESTA PRACTICADA POR 123,37€
10	¿Es correcta la liquidación por Reintegro de Anuncios?	X			Total Bop: 460,89€ x3,55%=16,36€
11	¿El importe total de la liquidación supera el límite máximo indicado en el pliego?		X		El máximo eran 500€ y se liquidan 139,75€(123,337€+16,36€)
12	¿La liquidación está incluida en una remesa de cargos?	X			
13	¿La remesa ha sido aprobada mediante resolución de la presidencia?	X			RP Nº 14.653 de 05/05/2017
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?			x	
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			x	
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			x	

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

223.171,61	3,48%	GRUPO 1A
108.178,91	1,69%	GRUPO 1B
225.495,85	3,51%	GRUPO 2
190.697,16	2,97%	GRUPO 3
181.821,99	2,83%	GRUPO 4
161.636,41	2,52%	GRUPO 5
137.016,78	2,14%	GRUPO 6
191.655,82	2,99%	GRUPO 7
237.281,00	3,70%	GRUPO 8
263.513,72	4,11%	GRUPO 9
159.082,46	2,48%	GRUPO 10
256.303,41	3,99%	GRUPO 11
157.318,15	2,45%	GRUPO 12
260.777,46	4,06%	GRUPO 13
231.733,89	3,61%	GRUPO 14
227.224,45	3,54%	GRUPO 15
222.074,31	3,46%	GRUPO 16
290.910,70	4,53%	GRUPO 17
284.882,65	4,44%	GRUPO 18
210.123,27	3,27%	GRUPO 19
153.391,44	2,39%	GRUPO 20
151.861,59	2,37%	GRUPO 21
157.533,77	2,46%	GRUPO 22
163.204,27	2,54%	GRUPO 23
151.951,57	2,37%	GRUPO 24
131.300,91	2,05%	GRUPO 25
255.037,53	3,97%	GRUPO 26
150.703,93	2,35%	GRUPO 27
151.981,53	2,37%	GRUPO 28
57.116,05	0,89%	GRUPO 29
119.128,07	1,86%	GRUPO 31
146.119,60	2,28%	GRUPO 34
250.218,38	3,90%	GRUPO 35
156.071,52	2,43%	GRUPO 36
6.416.520,16	100,00%	

IMPORTE ANUNCIO LA VOZ DE GALICIA	4.275,00		
DESCUENTO %	32,90%		
IMPORTE DESCUENTO	1.406,48		
IMPORTE ANUNCIO TRAS DESCUENTO	2.868,52		
IVA %	21,00%		
IMPORTE IVA	602,39		
IMPORTE IMPUTABLE ANUNCIO LA VOZ	3.470,91	3,55%	123,21731

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	REINTEGRO CAPITAL EJERCICIOS CERRADOS-Liquidación intereses
Nº VALOR:	20163515800RK02L000001

Expediente de reintegro PO 48/2015-R (control financiero)

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora decretando el reintegro?	X			Nº 3685 del 02/02/2017
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			
	b) ¿Indica únicamente el importe del principal?	X			Reintegro parcial por 254€
	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		
	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			254,00
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** 0601/341A/781 PAGADA POR LA DIPUTACIÓN EL 20/12/2013
7	¿Se han liquidado los intereses de demora?	X			34,62
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			La subvención fue pagada el 20/12/2013 y la Resolución definitiva que acuerda el reintegro se dictó el 02/02/2017
9	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos del expediente de reintegro (nº de resolución, nº de expdiente, ...)?	X			Fecha Decreto: 29/03/2017 Número Decreto: 10.137
10	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye el periodo 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	



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	REINTEGRO PAGAS CONCEDIDAS AL PERSONAL
Nº VALOR:	20173515800RP03A000002

REINT.ANTICIPO RP N.2015/1794 DE 06/02/2015

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora decretando el reintegro?	X			Nº1794 de data 06/02/2015
2	¿Para el reintegro se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 25.019 de 21/12/1998?:	X			
	a) ¿La resolución se ha notificado debidamente?	X			
	b) ¿Indica únicamente el importe del principal?	X			
	c) ¿Indica la obligación de pagar los intereses de demora?			X	En estos supuestos no procede la práctica de liquidación por intereses de demora.
	d) ¿Abre algún plazo de ingreso?		X		
	e) ¿Se ha remitido al Servicio de Gestión Tributaria para que practique la liquidación formal del derecho más los intereses de demora o regularice la situación del obligado?	X			
	f) ¿Se ha remitido el ANEXO debidamente cumplimentado al Servicio de Gestión Tributaria?	X			
3	¿Se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 6007 de 01/04/2011?:	X			
4	a) ¿El interesado ha ingresado el importe del reintegro antes de que se hubiese practicado la liquidación por el Servicio de Gestión Tributaria?	X			02/03/2017 fecha del ingreso.
	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	En estos supuestos no procede la práctica de liquidación por intereses de demora.
	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	En estos supuestos no procede la práctica de liquidación por intereses de demora.
5	¿El importe liquidado en concepto de reintegro se corresponde con el que indica la unidad gestora en su resolución?			X	Es autoliquidación
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 pago realizado en un ejercicio cerrado?	X			RP, CAP. 8 APLICACIÓN 83100 PAGO REALIZADO EN EL AÑO 2015
7	¿Se han liquidado los intereses de demora?			X	En estos supuestos no procede la práctica de liquidación por intereses de demora.
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	En estos supuestos no procede la práctica de liquidación por intereses de demora.
9	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos del expediente de reintegro (nº de resolución, nº de expdiente, ...)?	X			RP 32034 de 16/10/2017 para regularizar la situación
10	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye el período de cálculo de los intereses?			X	En estos supuestos no procede la práctica de liquidación por intereses de demora.
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	

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:	Ejercicio 2017
CONCEPTO:	TASA HOGAR INFANTIL EMILIO ROMAY (Mediante Convenio con Culleredo) 20173515800HE01A000001

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

Convenio Diputación Provincial de A Coruña con el Concello de Culleredo para atención de menores en el Centro Residencial Fogar Infantil Emilio Romay Nº 341/2014 de fecha 30/12/2014 vigente hasta 31 de diciembre de 2015, prórroga aprobada RP 5227de 05/03/2016, modificada por RP 5794 DE 10/03/2016. Prórroga aprobada m/RP 7911 de 14/03/2017

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Es correcta la propuesta de resolución según la O.F.nº 11 y el Convenio suscrito con el Ayuntamiento de Culleredo?	X			nº expte 35130000015453
2	¿Se aplican las tarifas vigentes según el Convenio suscrito?	X			
3	¿Es correcta la liquidación conforme a lo regulado en el convenio?	X			La liquidación es acorde con el importe de 4064 euros anuales recogidos en la RP 7911 de 14/03/2017 en la que se aprueba la prórroga.
4	Son correctos los siguientes datos de la liquidación:				
	Contribuyente	X			
	Número de identificacion fiscal/Dirección	X			
	Periodo	X			1 año completo
5	La Resolución es conforme a la propuesta?	X			
6	¿Se ha notificado la liquidación?	X			30/06/2017
7	¿Ha prescrito el derecho a liquidar?		X		

ACTUALIZACIÓN DEL CONVENIO CON AYTO. CULLEREDO

	Importe
Prórroga Convenio 2017 RP 7911 do 14/03/2017	4.064,00

5

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	diciembre-16
CONCEPTO:	TASA HOGAR INFANTIL EMILIO ROMAY (Mediante Convenio con la Xunta de Galicia) 20173515800HE01L000001

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

Convenio Diputación Provincial de A Coruña con la Xunta de Galicia para atención de menores en el Centro Residencial Fogar Infantil Emilio Romay Nº 55/2013 BIS vigente hasta 31 de diciembre de 2013. RP 2388 de 29/01/2016 prórroga del convenio.

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Es correcta la propuesta de resolución según la O.F.nº 11 y el Convenio suscrito con 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 diciembre se ajusta para que el sumatorio anual no supere el importe total aprobado en Convenio. Ver detalle (1)
4	Son correctos los siguientes datos de la liquidación:				
	Contribuyente	X			
	Número de identificacion fiscal/Dirección	X			
	Periodo	X			
5	La Resolución es conforme a la propuesta?	X			
6	¿Se ha notificado la liquidación?	X			30/01/2017
7	¿Ha prescrito el derecho a liquidar?		X		

ACTUALIZACIÓN IMPORTE DEL CONVENIO CON LA XUNTA DE GALICIA

IMPORTE PRÓRROGA CONVENIO 2016 153.641,99

	Mes	Importe
Liquidaciones mensuales 2016 (1)	ene-16	13.046,66
	feb-16	11.784,08
	mar-16	13.046,66
	abr-16	12.625,80
	may-16	13.046,66
	jun-16	12.625,80
	jul-16	13.046,66
	ago-16	13.046,66
	sep-16	12.625,80
	oct-16	13.046,66
	nov-16	12.625,80
	dic-16	13.047,75
	Total 2016	153.614,99

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:	Jul-Ago-Sep 2017
CONCEPTO:	TASA HOGAR INFANTIL DE FERROL Valor 20173515800HF04L000001

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

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

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Es correcta la propuesta de resolución según la O.F.nº 11 y el Convenio suscrito con el Ayuntamiento de Ferrol?	X			
2	¿Se aplican las tarifas vigentes según el Convenio suscrito con el Ayuntamiento de Ferrol?(1)	X			Se ha actualizado con el IPC General del 2016
3	Es correcta la liquidación? Comprobar nº plazas x Euros/mes según el Convenio? (2)	X			74,36 euros X 70 plazas X 3 meses= 15.615,60 euros. Informe de Servicios Sociales de 09/10/2017 incorporado en el expediente de gestión 35130000015684
4	Son correctos los siguientes datos de la liquidación:				
	Contribuyente	X			CONCELLO DE FERROL
	Número de identificacion fiscal/Dirección	X			P1503700E
	Período	X			3º Trimestre 2017
5	La Resolución es conforme a la propuesta?	X			Resolución 34707 de 06/11/2017
6	¿Se ha notificado la liquidación?	X			Fecha notificación 24/11/2017
7	¿Ha prescrito el derecho a liquidar?		X		

(1) CALCULO DE LAS TARIFAS ACTUALIZADAS

HOGAR INFANTIL FERROL

PRECIO CONVENIO XUNTA-HOGAR INFANTIL FERROL

AÑO	IPC	Período	IMPORTE EUROS	
1999	1,4	1998	48,84	
2000	2,9	1999	50,26	
2001	4	2000	52,28	
2002	2,7	2001	53,69	
2003	4,3	2002	56,00	
2004	2,6	2003	57,46	
2005	3,2	2004	59,30	
2006	3,7	2005	61,48	
2007	2,7	2006	63,13	
2008	4,2	2007	65,78	
2009	1,4	2008	66,70	
2010	0,8	2009	67,23	
2011	3	2010	69,25	
2012	2,4	2011	70,91	
2013	2,9	2012	72,97	
2014	0,3	2013	73,19	
2015	-1,0	2014	73,19	Sólo se aplican los incrementos
2016	0,0	2015	73,19	
2017	1,6	2016	74,36	

Se incrementa la tarifa con el IPC general del año anterior calculada de diciembre 2015 a diciembre 2016
Vínculo para consultar el IPC: http://www.ine.es/varipc/index.do

Cálculo de variaciones del Indice de Precios de Consumo para 2016
Diciembre de 2015 a Diciembre de 2016
Variación del Indice General Nacional según el sistema IPC base 2011 de

Indice	Porcentaje(%)
Nacional	1,6

2	Comprobación del cálculo de la liquidación	Precio	Plazas	Meses	Importe liquidación
		74,36	70	3	15.615,60

7

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	SANCIONES POR INFRACCIONES NO TRIBUTARIAS
NÚMERO VALOR:	20173515800MN11L000001

MN - PO/A/13/2015/2014-S (FO103B/2014 - 2013051995) MULTA POR INFRACCIÓN GRAVE ART. 57 A) DA LEI 38/2003 XERAL DE SUBVENCIÓNS

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora imponiendo la sanción?	X			Resolución da Presidencia Nº 26717/2017
2	¿Para el reintegro se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 25.019 de 21/12/1998?	X			
	a) ¿La resolución se ha notificado debidamente?	X			
	b) ¿Abre algún plazo de ingreso?		X		
	c) ¿Se ha remitido al Servicio de Gestión Tributaria para que practique la liquidación formal del derecho o regularice la situación del obligado?	X			
	d) ¿Se ha remitido el ANEXO debidamente cumplimentado al Servicio de Gestión Tributaria?	X			
3	¿Se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 6007 de 01/04/2011?:	X			
4	a) ¿El interesado ha ingresado el importe de la sanción antes de que se hubiese practicado la liquidación por el Servicio de Gestión Tributaria?		X		
	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 se corresponde con el que indica la unidad gestora en su resolución?	X			3.584,00 €
6	¿Es correcto el concepto por el que se ha liquidado de conformidad con lo dispuesto en la RP nº 6007 de 01/04/2011?	X			MN
7	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos de del expediente sancionador (nº de resolución, nº de expdiente, causa de la sanción, ...)?	X			Fecha Decreto: 07/11/2017 Número Decreto: 34722
8	¿Es correcto el nº de identificación de valor de GTT que recoge la resolución de Gestión Tributaria?	X			
9	¿Ha sido debidamente notificada la resolución de Gestión Tributaria?	X			
BAJA					
1	¿Existe resolución en la que se indica la improcedencia de las circunstancias que dieron lugar a la liquidación practicada?			X	
2	¿Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?			X	
3	¿Fue acordada la baja por el órgano competente (Presidente)?			X	
4	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos de del expediente sancionador (nº de resolución, nº de expediente, causa de la sanción, ...)?			X	
5	¿Es correcto el nº de identificación de valor de GTT que recoge la resolución de Gestión Tributaria?			X	
6	¿Ha sido debidamente notificada la resolución de baja de Gestión Tributaria?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE RECURSOS PROPIOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	PRECIO PUBLICO SERVICIOS CENTRO RESIDENCIAL CALVO SOTELO
Nº VALOR:	20173515800PC01A000001
EXPEDIENTE	35130000014622

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 €				
	b) Medio-Pensionistas, cada uno al mes: 64,75 €				
	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			4,9
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	

9

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE RECURSOS PROPIOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	PRECIO PUBLICO SERVICIOS INSTALACIONES CALVO SOTELO
Nº DE VALOR:	20173515800PK01L000001

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 2568 DE FECHA 02/02/16
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.				
	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.				
	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.				
	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.				
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 9258 DE FECHA 22-03-17
10	¿Ha sido notificada al interesado?	X			28/03/2017
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) ?				

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	PRECIO PUBLICO UTILIZACION PAZO MARIÑAN
Nº VALOR:	20173515800PM02L000013

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. 2408 de 25-01-17 y nº 24613 de 11-08-17
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:				
	1.- Alojamiento.- Sólo habitación con desayuno:				
	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 €				
	2.- Servicios sueltos:				
	a) Cada desayuno, 3,45 €			x	
	b) Cada comida, 20,75 €	x			
	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	
	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. 34700 del 06/11/17
8	¿Consta en el expediente la notificación de la liquidación al obligado al pago?	X			Fecha 14/11/17
BAJA					
1	Es correcta la baja practicada?			x	
2	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			x	
3	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	TESORERIA, RECAUDACIÓN
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	TASA POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS, ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y DERECHOS DE EXAMEN
Nº VALOR:	20173515800DE07A000031

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 fecha06/07/2017
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	

	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 periodo 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	

(2)

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	TASA AUTORIZAC. VIAS PROV.
Nº VALOR:	20173515800AV06A000036

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 14/02/2017
4	¿Consta en el expediente la autoliquidación de la tasa?	X			08/06/2017
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			1.200,00 €
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 18718
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			Construcciones lópez cao s.l
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			
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 1.200,00 €
	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) ?				

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:	2017
CONCEPTO:	TASA CONSERVATORIO DE DANZA - MATRICULA
Nº VALOR:	20173515800EM01A000055

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: 22/06/2017) 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	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	TASA CONSERVATORIO DE DANZA - CUOTA MENSUAL
Nº VALOR:	20173515800EM02L000009

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	SI	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			01/02/2017 28/02/2017
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: 5793 Fecha: 20/02/2017
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	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	INDEMNIZACIONES
Nº VALOR:	20173515800IS02A000001

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora decretando el abono de la indemnización?		x		IMPORTE DE UNA FACTURA GIRADA A LA ASEGURADORA GENERALI POR DAÑOS EN EL INMUEBLE SITO EN LA CALLE ARCHER MILTON
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	708,64€. 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	

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

DIPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.º 2019000677
ENTRADA | SALIDA
5-4-2019

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 do padrón, altas, anulacións de liquidacións e bonificacións do **Imposto sobre Bens Inmobles** do **exercicio 2017**, 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 2017 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".

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 auditoria. 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. "*

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 2017.

- Universo: 822.758 liquidacións.

- Tamaño da mostra: 14 liquidacións e 1 expte. de bonificación.

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

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

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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME EFECTUADO

A) Esta Intervención, con respecto a cada unha das liquidacións previamente seleccionadas mediante o procedemento de mostraxe indicada anteriormente, verificou unha serie de datos que aparecen relacionados nas **listas de comprobación,** que se inclúen como ANEXO 3 a este informe, correspondente a cada un dos conceptos: padróns, altas, 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 05/12/2018 remitiuse á Vicetesourería o 31/01/2019 (nº de rexistro 20190002152) 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 marzo de 2019

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme:
O interventor adxunto

Juan Bautista Suárez Ramos

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
Nº 2019000252
ENTRADA | SALIDA
31-01-2019

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización do padrón, altas, anulacións de liquidacións e bonificacións do **Imposto sobre Bens Inmobles** do **exercicio 2017**, 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 2017 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".

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 auditoria. 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 12/07/207**.

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

9. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

10. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación Provincial:

PADRÓN:

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

Artigo 21, aprobación de padróns:
1. *"Os padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmobles (...) elaborados polo Servizo de Xestión Tributaria, serán aprobados polo Presidente da Deputación. "*
2. *"Os padróns aprobados poñeranse ao dispor dos concellos."*
3. *"Os padróns serán obxecto de fiscalización pola Intervención da Deputación. O procedemento de fiscalización a seguir axustarase ao establecido na normativa aplicable e nas Bases de Execución do Orzamento para cada exercicio."*

ALTAS:

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

BONIFICACIÓNS:

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

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

III. ALCANCE DO EXAME EFECTUADO

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

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria.
- Tipo de expedientes: Padróns fiscais, tributo de cobranza periódica anual, é dicir, de contraído previo ingreso por recibo, liquidacións de contraído previo e ingreso directo (altas), así como as anulacións de liquidacións (baixas) correspondentes ao Imposto sobre Bens Inmobles de natureza Urbana, Rústica e de Características Especiais, así como expedientes de bonificacións.
- Período considerado: Exercicio 2017.
- Universo: 822.758 liquidacións.
- Tamaño da mostra: 14 liquidacións e 1 expediente de bonificación.

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

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

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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME EFECTUADO

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

• A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través da aplicación informática 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 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, 5 de decembro de 2018

A xefa de negociado,

Margarita Santiso Corral

A xefa de servizo,

María Dolores Velo Fontes

Conforme:
O viceinterventor,

José María Pérez Alvariño

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP	UNIVERSO	TAMAÑO_MUESTRA	PORCEN_ERROR	NUMERO_CATEGORIAS	SIN_CATEGORIA
2.017	1	DATAS RECAUDACIÓN	31.963	15	1	1	31.222
2.017	2	ROE	27.629	15	1	10	1.111
2.017	3	RP	5.254	15	1	25	0
2.017	4	IIVTNU	11.534	15	1	0	11.534
2.017	5	TRÁFICO	18.648	15	1	1	18.467
2.017	6	IBI	822.758	15	1	1	822.752
2.017	7	IAE	6.676	15	1	1	6.666
2.017	8	IVTM	395.422	15	1	1	388.490
			1.319.884	120			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ANEXO II

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP_CO	TIPO	SUBTIPO	DESCRIP_SU	CATEGORIA	*COD_TDOC*	*COD_SDOC*	*NOMBRE_TDOC*	*NOMBRE_SDOC*	*NUMERO_REGE*	
2017	6	IBI	E	BVO	Bonificación V.P.O.	90	4	BB	Beneficios Fiscales	Bonificación en el IBI	35080000030616	
2017	6	IBI	V	A	Alta		L	Liquidación	IU	20173515057IU04L000103	15.057	35150000080436
2017	6	IBI	V	A	Alta		L	Liquidación	IU	20173515027IU01L001630	15.027	35150000080246
2017	6	IBI	V	A	Alta		L	Liquidación	IU	20173515027IU01L000780	15.027	35150000080246
2017	6	IBI	V	A	Alta		L	Liquidación	IR	20173515060IR02L000075	15.060	35150000079499
2017	6	IBI	V	A	Alta		L	Liquidación	IU	20173515094IU01L000013	15.094	35150000079499
2017	6	IBI	V	A	Alta		V	Padrón	IU	20173515032IU01R001742	15.032	
2017	6	IBI	V	A	Alta		V	Padrón	IU	20173515042IU01R005799	15.042	
2017	6	IBI	V	A	Alta		V	Padrón	IU	20173515057IU01R003019	15.057	
2017	6	IBI	V	A	Alta		V	Padrón	IU	20173515057IU01R004236	15.057	
2017	6	IBI	V	A	Alta		V	Padrón	IU	20173515075IU01R004132	15.075	
2017	6	IBI	V	B	Baja				IU	20163515007IU01R000717	15.007	99730000003397
2017	6	IBI	V	B	Baja				IU	20173515089IU01R002862	15.089	35150000080442
2017	6	IBI	V	B	Baja				IU	20163515066IU01R003473	15.066	99730000003397
2017	6	IBI	V	B	Baja				IU	20163515065IU04L001699	15.065	99730000004155



ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

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 2017
CONCEPTO	**Bonificaciones VPO I.B.I.**

1	Expte. Bonificación	**35080000030616**

VERIFICACIONES					
	VERIFICANDO	**SÍ**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	Las viviendas objeto de bonificación en el Impuesto sobre bienes Inmuebles poseen la calificación definitiva de Vivienda de Protección Oficial de Promoción Pública, como indica el art. 73.2 del Real Decreto Leg.2/2004 de 5 de marzo, texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales?	X			**Cédula cualificación definitiva: fecha 23-11-2012**
2	Las viviendas cumplen con los requisitos generales establecidos en el Decreto 402/2009, de 22 de octubre, por el que se establecen las ayudas públicas en materia de vivienda a cago de la Comunidad Autónoma de Galicia ?	X			
3	Se cumplen los requisitos establecidos en el el Real Decreto 2066/2008 de 12 de diciembre por el que se regula el Plan Estatal de Vivienda y Rehabilitación 2009-2012, modificado por el Real Decreto 1713/2010 de 17 de diciembre ?	X			
4	Se comprobaros los requisitos de bonificación en la Ordenanza Fiscal del ayuntamiento correspondiente ?	X			**Concello de AMES =>** **Bonificación del 50 % en cuota íntegra durante tres períodos siguientes cualificación definitiva y 25 % períodos 4º y 5º SI es titular vivienda VPO y está empadronado**
5	Los beneficios fiscales fueron solicitados por los interesados dentro de los plazos legalmente establecidos ?	X			**Presentado Servicio Provincial de Recaudación el 30-08-2016**
6	Se comprobó la fecha de alta de dichos inmuebles objeto de la solicitud de bonificación ?	X			**Comprobación Sede Electrónica Catastro en 20-01-2016**
7	Se tramitaron por la Gerencia Regional del Catastro en Galicia expedientes relativos a los inmuebles objeto de bonificación ?	X			**Expte DGC** 01784145.15/2016: **Declaración de nueva construcción, ampliación, reforma o rehabilitación.** **Expte DGC** 00771761.15/2016: **Declaración de alteración de la titularidad**
8	Se aprobó o denegó la concesión del beneficio fiscal mediante resolución expresa del Presidente de la Diputación Provincial, como órgano competente ?	X			**Resolución aprobatoria 12.596 de 20-04-2017, notificada el 28-04-2017**
9	Se aplicó la bonificación correspondiente en la cuota íntegra de la liquidación correspondiente al presente ejercicio ?	X			**25% de bonificación en cuota íntegra al recibo: 20173515002IU02R004017**
10	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de concesión de los beneficios de acuerdo con la normativa vigente, y la aplicable según ordenanza municipal que corresponda ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

	Nº Liquidación	20173515057IU04L000103

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** 14/02/2017 a 08/07/2017
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.**: 00506041.15/2017 **Alteración titularidad**
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	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			**190,43 €**
5	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 26171 Fecha: 23/08/2017)
6	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			
7	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en todo el proceso de generación de altas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

	Nº Liquidación	**20173515027IU01L001630**

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** 09/06/2016 a 29/12/2016
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** 01286725.15/2015
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			**COIRÓS:** **Tipo Impositivo 2013: 0´400 %**
4	Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2013, previsto en el art. 8 del R.D.L. 20/2011 de 31 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público ?			x	**Ponencia año 2005:** **No procede incremento del tipo impositivo**
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			**158,90 €** Se dedujeron 110,70 € del Recibo del ejercicio 2013
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 14.505 Fecha: 05/05/2017)
7	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			
8	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en todo el proceso de generación de altas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

	Nº Liquidación	**20173515027IU01L000780**

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** 09/06/2016 a 29/12/2016
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 01282201.15/2015
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			**COIRÓS:** **Tipo Impositivo 2013: 0´400 %**
4	Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2013, previsto en el art. 8 del R.D.L. 20/2011 de 31 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público ?			x	**Ponencia año 2005:** **No procede incremento del tipo impositivo**
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			**219,77 €** Se dedujeron 172,28 € del Recibo del ejercicio 2013
6	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 14.505 Fecha: 05/05/2017)
7	En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			
8	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en todo el proceso de generación de altas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Rústica**

	Nº Liquidación	**20173515060IR02L000075**

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** 09/06/2016 a 29/12/2016 **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 00761412.15/2016
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			**ORDES : Tipo Impositivo ejercicio 2016: 0´5600**
4	Se han comprobado el tipo de exención correspondiente (Parcelas, recibos, importe mínimo)	x			**Cuota mínima exenta recibo/liquidación ≤ 5,99 €**
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			**21,98 €**
7	Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** 14.058 03/05/2017
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			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Altas I.B.I. Urbana**

[redacted]	Nº Liquidación	**20173515094IU01L000013**

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** 09/06/2016 a 29/12/2016
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 01266930/2016
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			**ZAS:** **Tipo Impositivo 2014: 0´4000**
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	**Ponencia año 2013:** **No procede incremento del tipo impositivo**
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			**27,06 €** (cuota no prorrateada al ser "titular catastral principal")
6 Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia:** (Decreto: 14.505 Fecha: 05/05/2017)
7 En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			
8 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en todo el proceso de generación de altas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles urbanos ?	x			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

7	Nº Liquidación	**20173515032IU01R001742**

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			
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			**CURTIS :** **Tipo Impositivo: 0´4500**
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**169,71 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia: 15.821 de 19-05-2017**
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			**Justificante de presentación (Sistema de Interconexión de Registros): 31-08-2017**
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 174 de 13-09-2016** **Publicación diarios: 13-09-2017**
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			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

[redacted]	Nº Liquidación	**20173515042IU01R005799**

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			
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			**A LARACHA : Tipo Impositivo: 0´4000**
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**27,82 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia: 15.821 de 19-05-2017**
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			**Justificante de presentación (Sistema de Interconexión de Registros): 31-08-2017**
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 174 de 13-09-2016 Publicación diarios: 13-09-2017**
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			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

9	Nº Liquidación	**20173515057IU01R003019**

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			
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			**NEGREIRA :** **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			**86,28 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia: 15.821 de 19-05-2017**
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			**Registro General de Salida: 01-09-2017**
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 174 de 13-09-2016** **Publicación diarios: 13-09-2017**
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			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

10	Nº Liquidación	**2017351505 7IU01R004236**

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			
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			**NEGREIRA :** **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			**437,49 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia: 15.821 de 19-05-2017**
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			**Justificante de presentación: 31-08-2017**
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 174 de 13-09-2016** **Publicación diarios: 13-09-2017**
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			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Padrón I.B.I. Urbana**

[redacted]	Nº Liquidación	**2017351507 5IU01R004132**

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			
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			**ROIS :** **Tipo Impositivo: 0´4000**
6	La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			**209,15 €**
7	Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			**Resolución de la Presidencia: 15.821 de 19-05-2017**
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			**Registro General de Salida: 01-09-2017**
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 174 de 13-09-2016** **Publicación diarios: 13-09-2017**
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			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

12	Nº Liquidación	**20163515007IU01R000717**

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			**Motivo 04:** **Falta de 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			**Oficio catastro fecha 27-09-2017**
4	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?			X	
5	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 29194 fecha: 21/09/2017
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			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

13	Nº Liquidación	**20173515089IU01R002862**

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			**Expte. catastro nº 69267521.98/2017 Alteración de la titularidad**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			**Motivo 01: MOCION IBI Voluntaria otros motivos**
3	En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizasen las actuaciones oportunas para la depuración de datos identificativos de dichos obligados al pago ?			X	
4	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?	X			**Se generó la liquidación 20173515089IU03L000024 al nuevo titular catastral**
5	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 24.671 07-08-2017
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			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

14	Nº Liquidación	**20163515066IU01R003473**

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			**Motivo 04:** **Falta de 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			**Oficio catastro fecha 27-09-2017**
4	Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?			X	
5	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 29194 fecha: 21/09/2017
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			

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Gestión Tributaria
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio **2017**
CONCEPTO	**Bajas I.B.I. Urbana**

15	Nº Liquidación	**20163515065IU04L001699**

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			**Motivo 04:** **Falta de 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		**No consta en el Expediente que se haya realizado la comunicación al Catastro a efectos de las posibles depuraciones. En la Resolución aprobatoria de las Bajas se indica que se realice la citada comunicación.**
4 Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificados?			X	
5 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			**Resolución de la Presidencia:** 25.232 fecha: 14/08/2017
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
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. 2019000 6930
ENTRADA | SALIDA
08-04-2019

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 2017** cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña, así como da Recarga Provincial correspondente.

UNIDADE: VICETESOURERÍA

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 2016 dos municipios que delegaron a xestión do devandito tributo na Deputación Provincial.

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

II. NORMATIVA APLICABLE

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

- **Art. 214 TRLRHL:**

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

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

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

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

- **Art. 222 TRLRHL:**

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

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 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 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.

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

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

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

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

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

14. Ordenanza Fiscal Xeneral (OFX) da Deputación:

Artigo 20.- IMPOSTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

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

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

Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS

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

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

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

Artigo 9.- BENEFICIOS FISCAIS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

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

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

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

- Período considerado: Exercicio 2017

- Universo: 6.676

- 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 2016 e que se recollen nas correspondentes ordenanzas fiscais.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VIN. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori de data 19/02/2019 remitíuse á Vicetesourería o 26/02/2019 (nº de rexistro 20190004383) 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, 5 de abril de 2019

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme:
O viceinterventor

José María Pérez Alvariño

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 2019000 4383

ENTRADA	SALIDA
	26-02-19

I

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 2017** cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña, así como da Recarga Provincial correspondente.

UNIDADE: VICETESOURERÍA

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 2017 dos municipios que delegaron a xestión do devandito tributo na Deputación Provincial.

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

II. NORMATIVA APLICABLE

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

- **Art. 214 TRLRHL:**

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

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

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

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

- **Art. 222 TRLRHL:**

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

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 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 aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais:
- Título 2, Capítulo 2, Sección 3, Subsección 2: artigos do 78 ao 91.
- Título 3, Capítulo 2, Sección 3: artigo 134.

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

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

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

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

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

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

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

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

14. Ordenanza Fiscal Xeneral (OFX) da Deputación:

Artigo 20.- IMPOSTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

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

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

Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS

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

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

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

Artigo 9.- BENEFICIOS FISCAIS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

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

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

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

- Período considerado: Exercicio 2017

- Universo: 6.676

- 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 2017 e que se recollen nas correspondentes ordenanzas fiscais.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e 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, 19 de febreiro de 2019

A xefa de negociado

Margarita Santiso Corral

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme:
O interventor adxunto

Juan Bautista Suárez Ramos

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP	UNIVERSO	TAMAÑO_MUESTRA	PORCEN_ERROR	NUM_CATEGORIAS	SIN_CATEGORIA
2.017	1	DATAS RECAUDACIÓN	31.963	15	1	1	31.222
2.017	2	ROE	27.629	15	1	10	1.111
2.017	3	RP	5.254	15	1	25	0
2.017	4	IIVTNU	11.534	15	1	0	11.534
2.017	5	TRÁFICO	18.648	15	1	1	18.467
2.017	6	IBI	822.758	15	1	1	822.752
2.017	7	IAE	6.676	15	1	1	6.666
2.017	8	IVTM	395.422	15	1	1	388.490
			1.319.884	**120**			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ANEXO II

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP_CO	TIPO	SUBTIPO	DESCRIP_SU	ATEGORI	COD_TDOC	COD_SDOC	NOMBRE_TDOC	NOMBRE_SDOC	NUMERO_REGE	
2017	7	IAE	E	BIA	Bonificaciones de iae	1	4	BA	Beneficios Fiscales	Beneficios fiscales IAE	35140000072672	
2017	7	IAE	V	A	Alta		I	Inspección	IA	20173515002IA01I000020	15.002	35210000036954
2017	7	IAE	V	A	Alta		I	Inspección	IA	20173515005IA02I000005	15.005	99740000009875
2017	7	IAE	V	A	Alta		I	Inspección	IA	20173515024IA02I000008	15.024	35210000042714
2017	7	IAE	V	A	Alta		L	Liquidación	IA	20173515024IA03L000009	15.024	
2017	7	IAE	V	A	Alta		L	Liquidación	IA	20173515080IA01L000001	15.080	
2017	7	IAE	V	A	Alta		L	Liquidación	IA	20173515033IA01L000008	15.033	35140000076558
2017	7	IAE	V	A	Alta		L	Liquidación	IA	20173515031IA03L000012	15.031	2017EXP35052366
2017	7	IAE	V	A	Alta		V	Padrón	IA	20173515014IA01R000004	15.014	
2017	7	IAE	V	A	Alta		V	Padrón	IA	20173515009IA01R000125	15.009	
2017	7	IAE	V	A	Alta		V	Padrón	IA	20173515006IA01R000060	15.006	35190000009964
2017	7	IAE	V	A	Alta		V	Padrón	IA	20173515069IA01R000057	15.069	
2017	7	IAE	V	B	Baja				IA	20173515001IA01L000003	15.001	35140000072448
2017	7	IAE	V	B	Baja				IA	20173515017IA01R000234	15.017	35140000073841
2017	7	IAE	V	B	Baja				IA	20173515065IA02L000007	15.065	35140000073841



ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

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:	2017
CONCEPTO:	I.A.E BONIFICACIONES
Nº EXPEDIENTE:	**35140000072672**

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	SI	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			27/12/2016 Registro Concello de Pontedeume 10/01/2017 Registro General Diputación Provincial
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			Presentación ejercicio 2013 Certificado AEAT inclusión régimen especial de 12/12/2016
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 2017
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 1.952 - Asistencia y servicios sociales para niños, jóvenes, disminuidos físicos y ancianos, en centros no residenciales
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: 12/06/2017 Número Aprobación: 18.757
24	Se ha comunicado formalmente al contribuyente la concesión de la exención / bonificación?	X			Fecha notificación: 27/06/2017
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

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	201735150021A011000020
ACTA DE INSPECCION:	2017/C0117

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 Réglamento 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 2017	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 2017/C0117: fecha de inicio 12/12/2016 fecha del acta 05/10/2017+ 1 mes= 05/11/2017, no han transcurrido más de 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						

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20173515002IA01I000020**
ACTA DE INSPECCION:	2017/C0117

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			15/09/52017 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 ampliatorio 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 articulo 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						



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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	**201735150021A011000020**
ACTA DE INSPECCION:	2017/C0117

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 incluida en la sección, grupo y epígrafe correspondiente en las tarifas del IAE ?	X			Epígrafe 462.2 Maderas chapadas, contrachapadas y tableros celulares.	
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		

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	201735150021A011000020
ACTA DE INSPECCION:	2017/C0117

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	SI	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 1,29	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	No lo establece la ordenanza municipal	
37	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		
38	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial**: el 25% sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X				
39	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
40	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X				
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
42	Se han devengado **intereses de demora?**	X				
	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X				
	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X				
43	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X				
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE						
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 39.186 de 05/12/2017	
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 13/12/2017 Fecha cobro 18/01/2018	
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 2015

Epígrafe 1.4622 Maderas chapadas, contrachapadas y tableros celulares	
Por cada KW	5,355018
Importe para 124 kw	**664,02**

Cálculo elemento superficie	M2
Sup construida	1133
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	794
Superficie rectificada	776
Superficie computable	737
Poblacion 30482 habitantes Arteixo 2011	
Coeficiente corrector De 622,06 a 1.244,10 euros	1,5

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de 20.001 a 50.000 h.
DE 0 A 500 M2	0,204344
500,1 A 3000 M2	0,150253
3000,1 a 6000 M2	0,126213
Importe superficie	Coef correct(1,5)
137,78	**206,67**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**870,70**

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	**201735150051A021000005**
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 2016, ampliado a 2017	Se cuentan 4 años desde 01/01/2013+ 4= 01/01/2016 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 2017/C0119 fecha de inicio 12/12/2016 fecha del acta 05/10/2017+1 mes= 05/11/2017, no han transcurrido más de 27 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						

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	201735150051A02I000005
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			08/09/2017 notificación de continuación y trámite audiencia previo a la firma de las actas y propuesta de regularización.	
19	¿Se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas, **errores** materiales, errores en la apreciación de los hecho en que se fundan, la indebida aplicación de las normas jurídicas? ¿Ha transcurrido el plazo de **un mes** contado desde el días siguiente al de su fecha?		X			
20	El interesado manifiesta **conformidad** con la propuesta formulada en el acta ,con la regularización y con la propuesta de liquidación?	X				
21	Se ha entregado al contribuyente un **ejemplar** del acta firmada en conformidad ?	X				
22	Se ha **notificado** al interesado en el plazo de un mes contado , desde el día siguiente a la fecha del acta el acuerdo del Presidente de la Diputación con alguno de los siguientes contenidos: Rectificando errores materiales,ordenando completar el expediente, confirmando la liquidación propuesta en el acta o estimando que en la propuesta de liquidación ha existido error en la apreciación de hechos o indebida aplicación de normas jurídicas?			X		
3.-ACTAS DE DISCONFORMIDAD						
23	**Audiencia al interesado**: Previamente a la formalización del acta,se le ha notificado la propuesta de regularización ,el inicio del trámite de audiencia y el borrador del acta respectiva?¿Se le indica además el día de la firma del acta?			X		
24	Ha **rechazado** el obligado tributario o su representante suscribir el acta , se han negado a recibirla o han manifestado disconformidad con la propuesta de regularización ?			X		
25	Ha quedado **constancia** en el acta ,de la disconformidad ?			X		
26	Consta en el expediente el **informe ampliatorio** del actuario referente a los fundamentos de derecho en la que base la propuesta de regularización y **la inclusión de la valoración de las alegaciones presentadas**?			X		
27	**ALEGACIONES** : Desde que se haya extendido el acta o su notificación , además del traslado del informe amplliatorio el interesado tiene 15 días para alegar ante el órgano competente para liquidar.Consta ,en su caso , contestación a las alegaciones,tal como se refiere el artículo 157 de la LGT ?			X		
28	Se han producido,en su caso, **actuaciones complementarias** antes de dictar el acto de liquidación ?			X		
4.- REGULARIZACIÓN DE LA SITUACIÓN DE LA ACTIVIDAD						

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	**201735150051A02I000005**
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	
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 - 482.2 Fabricación de artículos acabados de materias plásticas.	
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		

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	201735150005IA02I000005
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	
	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			1ª categoría: 2,40	
37	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		
38	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial**: el 25% sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X				
39	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
40	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X				
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
42	Se han devengado **intereses de demora?**	X				
	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X				
	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X				
43	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X				
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE						
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 2017 / 39186 de 05/12/2017	
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			13/12/2017	
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 2015

Epígrafe 1.4822 Fabricación de artículos acabados de materias plásticas	
Por cada KW	5,355018
Importe para 1195 kw	**6399,247**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	7460
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	2340
Superficie rectificada	6407
Superficie computable	6087
Poblacion 30482 habitantes Arteixo 2011	
Coeficiente corrector Más de 6,220,48	3

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(3)
865,855	**2.597,566**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**8.996,81**

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	20173515024IA02I000008
ACTA DE INSPECCION:	2017/D0088

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			03/11/2015	Se interrumpe la prescripción
2	¿Están **prescritos** los ejercicios objeto de inspección?		X		2012 A 2015 (ampliado al 2016)	Se cuentan 4 años desde 01/01/2012+ 4= 01/01/2015 a la fecha de notificación de inicio 03/11/2015 el 2012 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 03/11/2015. Fecha acta 2017/D0088 19/05/2017 + 1 mes: 19/06/2017 (no han transcurrido 27 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	

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	20173515024IA02I000008
ACTA DE INSPECCION:	**2017/D0088**

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	SI	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		
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			Manifiesta disconformidad	
25	Ha quedado **constancia** en el acta ,de la disconformidad ?	X			Apartado 5º del Acta	
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			Informe ampliatorio al acta de disconformidad de fecha 18/05/2017	
27	**ALEGACIONES** : Desde que se haya extendido el acta o su notificación , además del traslado del informe ampliatorio 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			Firma del acta: 19/05/2017 Presentación de alegaciones: 05/06/2017. Mediante Resolución, se ratifica el contenido del acta.	
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			**251.2** "Fabricación de otros productos químicos orgánicos"	
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	

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	**20173515024IA02I000008**
ACTA DE INSPECCION:	**2017/D0088**

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 videos 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: 1,32	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			1º categoría: 3,4	Según ordenanza fiscal municipal
37	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		
38	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial**: el 25% sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X				
39	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
40	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X				
41	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				

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 - Inspección (I)
Nº VALOR:	20173515024IA02I000008
ACTA DE INSPECCION:	**2017/D0088**

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	SI	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			Se deduce la cuota y recargo pagados en el epígrafe que se da de baja	
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 2017 / 32035 de 17/10/2017 notificada 25/10/2017	
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			25/10/2017	
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 2014

Epígrafe 1.2512 Fabricación de otros productos químicos orgánicos	
Por cada KW	14,556513
Importe para 2091 kw	**30437,67**

Cálculo elemento superficie	**M2**
Sup construida	5695
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	1014
Superficie reclificada	5239
Superficie computable	4977
Poblacion CERCEDA 5.038 habitantes	
Más de 6220,46 euros	3

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de 5.001 a 20.000 h.
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(3)
377,12	**1.131,35**

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	**31.569,02**



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:	**20173515024IA03L000009**

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				3.448,23 €	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			F.Inicio 20/06/2017 Trimestres 3	3	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				2.586,17	
	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: 13.143.875 euros	1,32	
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			Según ordenanza: 1ª Categoría	*3,40*	(**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				11.606,73	(*)
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%	853,44	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				12.460,17	(*)
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: 34.723 Fecha: 07/11/2017 Exp. 35140000074346 ALTAS 2º Trimestre		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**201735150801A01L000001**

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				385,67	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			F.Inicio 29/06/2017 Trimestres 3	3	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				289,25	
	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 1.150.585	1,29	
4	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el **coeficiente de situación** según la categoria de la calle?			X	No lo establece la ordenanza municipal	*1,00*	(**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				373,13	(*)
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%	93,28	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				466,41	(*)
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: 34.723 Fecha: 07/11/2017 Exp. 35140000074346 ALTAS 2º Trimestre		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas

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



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**201735150331A01L000008**

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				203,13	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			F.Inicio 01/01/2013 Trimestres 4	4	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				203,13	
	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 1.164.128	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	Según la ordenanza municipal le corresponde a la carretera C-550 o índice aplicable é de 1,1	*1,10*	(**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				288,24	(*)
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%	65,51	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				353,75	(*)
9	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo , NIF, objeto tributario, periodo impositivo, cuota...?	X					
10	Ha sido aprobado el cargo en el que se incluye la liquidación por Resolución de la Presidencia ?	X			Decreto: 34.723 Fecha: 07/11/2017 Exp. 35140000074346 ALTAS 2º Trimestre		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas

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



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)
Nº VALOR:	**201735150311A03L000012**

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	SI	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				285,3	
2	Se han **prorrateado** correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X			Fecha Inicio 29/03/2017 Trimestres 4	4	
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				285,30	
	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: 175.704.735	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	Primeira categoría, según ordenanza municipal	*2,10*	(**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				808,83	(*)
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%	96,29	(*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				905,12	(*)
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: 18.387 Fecha: 12/06/2017 Exp. 35140000072630 ALTAS 1º Trimestre 2017		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

(**) Si no hay coeficiente, poner 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:	2016
CONCEPTO:	I.A.E PADRÓN
Nº EXPEDIENTE:	para 2016 3514/66793

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

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

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

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

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

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión Censal: Matrícula del Impuesto					
1	¿Ha remitido la Agencia Estatal de la Administración Tributaria del Estado la matrícula del impuesto con los datos para cada término municipal, de los Ayuntamientos usuarios con los censos de las actividades económicas, sujetos pasivos y cuotas mínimas, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 15 de marzo?		X		Puestos a disposición 27 días después de la finalización del plazo establecido, por lo que para garantizar el plazo de 15 días de exposición pública, se tuvo que habilitar un nuevo plazo distinto al reglamentario.
2	¿Ha sido aprobada la exposición pública de la matrícula del IAE por el órgano competente?	X			Resolución de la Presidencia número **12.417 de 19-04-2017**
3	¿Se ha remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del I.A.E. en la Diputación para su exposición pública?	X			
4	¿Se ha publicado el anuncio de exposición pública de la matrícula?	X			a) BOP núm. 79 de 27/04/2017 b) La Voz de Galicia, El Correo gallego, Diario de Ferrol, El Ideal Gallego y La Opinión en fecha 27/04/2016
5	¿Se ha expuesto al público la matrícula provisional del I.A.E. en la Diputación del 1 al 15 de abril?	X			a) Del 28 de abril al 15 de mayo de 2017 debido al retraso en el envío por parte de la AEAT b) Certificado del Secretario General de 22/05/2017 de publicación en el tablón de edictos de la Corporación provincial
6	¿Se han expuesto al público en los ayuntamientos la matrícula provisional del I.A.E. del 1 al 15 de abril?	X			a) Del 28 de abril al 15 de mayo de 2017 debido al retraso en el envío por parte de la AEAT b) Certificado del Secretario de publicación en el tablón de edictos del ayuntamiento *-ver-*
7	En caso de alegaciones, ¿se han resuelto en tiempo y forma?			X	
Gestión Tributaria: Padrón fiscal					
8	¿Los datos de la Matrícula remitida, junto con los documentos expresivos de sus variaciones, figuran en el padrón fiscal (lista cobratoria) y en los documentos de ingreso?	X			
9	¿Incluye el padrón fiscal todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria: cuota mínima señalada en la matrícula definitiva del impuesto y los coeficientes de ponderación según el importe neto de la cifra de negocios?	X			
10	¿Ha sido aprobado el respectivo padrón por el órgano competente (Sr. Presidente)?	X			Resolución de la Presidencia número **21.377** de **30/06/2017**
11	¿Se ha publicado el anuncio de exposición pública del padrón?	X			a) BOP núm. 174 DE 13/09/2017 b) La Voz de Galicia, La Opinión, El Ideal Gallego, Diario de Ferrol y El Correo Gallego en fecha 13/09/2016
12	¿Se han expuesto al público en la Diputación los padrones fiscales formados a partir de la matrícula definitiva del impuesto desde el 15 de septiembre al 20 de octubre?	X			a) Del 14/09/2016 al 19/10/2016 b) Certificado del Secretario General de 17/04/2018 de publicación en el tablón de edictos de la Corporación provincial
13	¿Se han expuesto al público en los ayuntamientos los padrones fiscales formados a partir de la matrícula definitiva del impuesto desde el 14 de septiembre al 19 de octubre?	X			Plataforma DIGITAL

(*)

Nº VALOR	AYUNTAMIENTO	Fecha del Certificado del Secretario de publicación en el tablón de edictos del ayuntamiento de la matrícula provisional
20173515002IA01I000020	AMES	06/06/2017
20173515005IA02I000005	ARTEIXO	18/05/2017
20173515024IA02I000008	CERCEDA	18/05/2017
20173515024IA03L000009		
20173515080IA01L000001	SANTISO	25/05/2017
20173515033IA01L000008	DODRO	18/05/2017
20173515031IA03L000012	CULLEREDO	23/05/2017
20173515014IA01R000004	CABANA DE BERG.	31/07/2017
20173515009IA01R000125	BETANZOS	30/05/2017
20173515006IA01R000060	ARZUA	18/05/2017
20173515069IA01R000057	PONTECESO	10/01/2018
20173515001IA01L000003	ABEGONDO	20/06/2017
20173515017IA01R000234	CAMBRE	31/05/2017
20173515065IA02L000007	PADERNE	01/08/2017

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	20173515014IA01R000004

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	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES		
Gestión Tributaria: IAE (liquidaciones de contraído previo e ingreso por recibo) (R)							
1	Se ha practicado la liquidación partiendo de la **cuota** de tarifa señalada en la **matrícula** definitiva del impuesto elaborada por la Agencia Estatal de Administración Tributaria?	X				37,32	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Importe neto cifra de nogocios: 1.499.183 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 aprobado Indice de situación	*1,00*	(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				**48,14**	(*)
5	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?			X		0,00	
6	Ha sido liquidado correctamente el **recargo provincial** sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X			25%	**12,04**	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				**60,18**	(*)
8	Incluyen las liquidaciones 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 Resolución de la Presidencia?	X			Decreto: 21.377 Fecha: 30/06/2017 Exp. 35140000069829		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	20173515009IA01R000125

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				38,14	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios: 4.489.435	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				*1,00*	(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				49,20	(*)
5	Se han aplicado, en su caso, las **bonificaciones** correspondientes y es correcto su importe?	X			Cooperativas Ley 20/1990 (95 %)	46,74	
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%	0,62	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				3,08	(*)
8	Incluyen las liquidaciones 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 Resolución de la Presidencia?	X			Decreto: 21.377 Fecha: 30/06/2017 Exp. 35140000069829		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	**20173515006IA01R000060**

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				174,17	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios: 1,261,490	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				*1,00*	(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				**224,68**	(*)
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%	**56,17**	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				**280,85**	(*)
8	Incluyen las liquidaciones 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 Resolución de la Presidencia?	X			Decreto: 21.377 Fecha: 30/06/2017 Exp. 35140000069829		

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

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



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E. PADRÓN
Nº VALOR:	20173515069IA01R000057

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				58,47	
2	Se ha aplicado el **coeficiente de ponderación obligatorio** correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios: 1.663.815	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	*2,80*	(**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				**211,19**	(*)
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%	**18,86**	(*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X				**230,05**	(*)
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: 21.377 Fecha: 30/06/2017 Exp. 35140000069829		

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E. Bajas
Nº VALOR:	**20173515001IA01L000003**

	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			No se aplicó el beneficio fiscal del artículo 88.1.a) Ley reguladora de las Haciendas Locales (bonificación a las cooperativas del 95 % según Ley 20/1990)
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 **20173515001IA02L000003** aplicando la bonificación del 95 % a la cuota tributaria.
4	Ha sido aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente)?				Fecha Decreto: 13/06/2017 Número Decreto: 18.897
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			



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

	UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS			
	UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA			
	PERIODO CONSIDERADO:	2017			
	CONCEPTO:	I.A.E. Bajas			
	Nº VALOR:	**20173515017IA01R000234**			
	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 en el ejercicio de la actividad en 30/06/2017
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 generó la liquidación **20173515017IA04L000010** prorrateando los 2 trimestres de ejercicio de la actividad.
	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)?				Fecha Decreto: 12/12/2017 Número Decreto: 39.372
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			



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	I.A.E. Bajas
Nº VALOR:	**20173515065IA02L000007**

	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			No se aplicó el beneficio fiscal del artículo 88.1.a) Ley reguladora de las Haciendas Locales (bonificación a las cooperativas del 95 % según Ley 20/1990)
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 **20173515065IA02L000010**, aplicando la bonificación del 95 % sobre la cuota tributaria
4	Ha sido aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente)?				Fecha Decreto: 12/12/2017 Número Decreto: 39.372
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 aunque entró en ejecutiva
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

DIPUTACIÓN PROVINCIAL A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.º 2019009197
ENTRADA | SALIDA
09 MAYO 2019

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 2017**, cuia xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOUREIRÍA

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 2017, 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.

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.

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 2017
- Universo: 395.422
- Tamaño da mostra: 15

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.

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 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:

1ª Na Resolución da bonificación do expediente 3511/14003 só consta que o interesado poderá interpor Recurso de Reposición sen facer mención expresa á posibilidade de interposición de recurso ante a Xurisdición Contencioso Administrativa, aínda que se fai constar que "non obstante, pode utilizar calquera outro recurso que considere procedente".

2ª A autoliquidación 20173515031IV03A000026 foi liquidada pola tarifa do TRLRFL, sen aplicar o incremento do 1,784 que regula a Ordenanza do concello de Culleredo. Debería, se non se fixo xa, liquidar o importe correspondente ao incremento. O contribuínte ingresou 148,60€ cando debería ingresar 264,57€ ou 264,55€ (valor que consta na Ordenanza municipal).

VI. ALEGACIÓNS

O 25 de abril de 2019 a Sección do IVTM do Servizo de Xestión Tributaria presenta alegacións ao informe provisional ás dúas observacións que se fixeron constar no citado informe.

Respecto da falta de mención da posibilidade de interposición do recurso contencioso administrativo contra a Resolución dunha solicitude de bonificación, considera a Sección do IVTM que "*o pé de recurso é correcto, entendendo aplicable o artigo 14 do TRLRFL e por ese motivo non se menciona a posibilidade de acudir directamente ante a xurisdición contencioso administrativa, por ser un acto resolutorio que non esgota a vía administrativa*".

Na segunda das observacións feitas de que a autoliquidación fora ingresada polo contribuínte por unha cantidade superior á que establecía a ordenanza, a Sección de IVTM, recorda que a autoliquidación é feita e ingresada polo contribuínte. Neste caso, fixo constar a carga útil do camión de 1.082 kg cando en realidade e segundo os datos da DXT é de 555kg (inferior a 1.000kg) polo que o importe que lle correspondería ingresar era de 75,45€, pero ingresou 148,60€, procedéndolle recoñecer o dereito á devolución de ingresos indebidos.

O artigo 32.1 da LXT recolle este dereito á devolución: " A administración tributaria devolverá aos obrigados tributarios os ingresos que indebidamente fixeran ante a Tesourería con ocasión do cumprimento das súas obrigas tributarias, conforme o artigo 221 desta Lei".

A Coruña, 6 de maio de 2019

A xefa do servizo

Dolores Velo Fuentes

Conforme,
O viceinterventor,

José María Pérez Alvariño

Deputación DA CORUÑA

SERVIZO DE XESTIÓN TRIBUTARIA
SECCIÓN DO IVTM

DIPUTACIÓN PROVINCIAL A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.º 6797
ENTRADA | SALIDA
25 ABR. 2019

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE A CORUÑA
SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
24 ABR 2019
ENTRADA N.º .....
SALIDA N.º 2019.0006797

ASUNTO: ALEGACIÓNS AO INFORME PROVISIONAL DE FISCALIZACIÓN DOS PADRÓNS, ALTAS, AUTOLIQUIDACIÓNS, BAIXAS DE LIQUIDACIÓNS E EXENCIÓNS/BONIFICACIÓNS DO IMPOSTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA DO EXERCICIO 2017, CUXA XESTIÓN POR DELEGACIÓN CORRESPONDE Á DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA.

Logo de ver o informe provisional de fiscalización a posteriori dos padróns, altas, autoliquidacións, baixas de liquidacións e exencións/bonificacións do imposto sobre vehículos de tracción mecánica do exercicio 2017, cuxa xestión por delegación corresponde a esta Deputación Provincial, remitido por esa Intervención Xeral .

No punto V "CONCLUSIÓNS DO EXAME EFECTUADO" póñese de manifesto a correcta tramitación dos padróns fiscais, das liquidacións, das baixas e das exencións/bonificacións do imposto sobre vehículos de tracción mecánica do exercicio 2017, especificando no apartado B que "da fiscalización das liquidacións e expedientes da mostraxe debe concluírse que, en xeral, as liquidación examinadas … están correctamente practicadas en base á documentación que deu oirixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereito, así como a súa anulación, no seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado."

Non obstante, no apartado C, e ainda que se sinala que a tramitación foi, en xeral, correcta, fanse as seguintes observacións:

"1ª Na resolución da bonificación do expediente 3511/14003 só consta que o interesado poderá interpor Recurso de Reposición sen facer mención expresa á posibilidade de interposición de recurso ante a Xurisdicción Contencioso Administrativa, aínda que se fai constar que "non obstante, pode utilizar calquera outro recurso que considere procedente".

2ª A autoliquidación 20173515031IV03A000026 foi liquidada pola tarifa do TRLRFL, sen aplicar o incremento do 1,784 que regula a Ordenanza do concello de Culleredo. Debería, se non se fixo xa, liquidar o importe correspondente ao incremento. O contribuínte ingresou 148,60 € cando debería ingresar 264,57 € ou 264,55 € (valor que consta na Ordenanza municipal)."

En relación con estas observacións, pasamos a formular as seguintes ALEGACIÓNS:

1ª Na primeira observación ponse de manifesto que na resolución do expediente de bonificación (solicitude de bonificación) 35110000014003 "só consta que o interesado poderá interpor Recurso de Reposición sen facer mención expresa á posibilidade de interposición de recurso ante a Xurisdición Contencioso Administrativa, aínda que se fai constar que "non obstante, pode utilizar calquera outro recurso que considere pertinente" ". Respecto diso hai que sinalar que a resolución o é dunha solicitude de bonificación, polo que consideramos que o pé de recurso é correcto, ao entender que é aplicable o artigo 14 do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, razón pola cal non se fai mención á posibilidade de acudir directamente á xurisdición contencioso administrativa, tendo en conta que o acto resolutivo non esgota a vía administrativa.

2ª Polo que respecta á observación relativa á autoliquidación 20173515031IV03A000026, na que se indica que "foi liquidada pola tarifa do TRLRFL, sen aplicar o incremento do 1,784 que regula a ordenanza do concello de Culleredo", convén indicar que, ademais de que a autoliquidación en si, como o seu propio nombre suxire, e aínda que nalgún caso poida ser asistida, é unha operación mediante a cal o propio suxeito pasivo recoñece o feito impoñible e realiza a cuantificación da débeda tributaria, no suposto que nos ocupa, á parte de que a Administración ten o prazo de catro anos desde que se fixo a autoliquidación para iniciar un procedemento de verificación de datos ou de comprobación limitada, non consta que o contribuínte fixera un ingreso menor do que lle correspondía en función das características técnicas do vehículo (Camión de menos de 1000 quilogramos de carga útil, en concreto de 555 kg., atendendo aos datos do Rexistro de Vehículos da Dirección Xeral de Tráfico, subministrados a esta Unidade pola Xefatura Provincial de Tráfico da

Deputación DA CORUÑA
SERVIZO DE XESTIÓN TRIBUTARIA
SECCIÓN DO IVTM

Coruña nun dos ficheiros (Marzo/2017) que mensualmente nos remite) e da tarifa aplicable no concello titular do tributo para esta clase e categoría de vehículos, que segundo o establecido na súa Ordenanza fiscal reguladora do imposto, vixente para o exercicio 2017 (BOP núm. 290, de 18/12/2004), é de 75,45 € como cota anual (como acontece no presente suposto), polo que tendo en conta que o contribuínte ingresou 148,60 € (ao facer constar erroneamente na autoliquidación unha carga útil de 1082 kg), non fixo un ingreso menor do que lle correspondía legalmente, senón superior, polo que, no seu caso, procedería o recoñecemento do dereito a devolución do importe indebidamente ingresado.

A Coruña, 24 de abril de 2019

O xefe de sección IVTM

Luis E. Fernández Oro

O xefe do servizo

José Ignacio García Rojo

INTERVENCIÓN XERAL – SERVIZO DE FISCALIZACIÓN

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 2019000 6797

ENTRADA	SALIDA
	5-4-2019

I

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 2017**, 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 2017, 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 considerararanse, a efectos deste imposto, como ciclomotores. 5ª) As máquinas autopropulsadas que poidan circular polas vías públicas sen ser transportadas ou arrastradas por outros vehículos de tracción mecánica, tributarán polas tarifas correspondentes aos tractores. 6ª) A carga útil dos vehículos tipificados como camión a efectos da súa tributación no Imposto virá determinada pola diferenza en quilogramos entre a Masa Máxima Autorizada (M.M.A.) e a tara do vehículo, tomando estas magnitudes dos datos reflectidos no Cartón de Inspección Técnica do Vehículo.

7.- O efecto da concesión dos beneficios fiscais de carácter rogado, no suposto de vehículos xa matriculados, comeza a partir do exercicio seguinte á data da solicitude e non pode ter carácter retroactivo. Unha vez outorgado, o beneficio fiscal aplicarase nas sucesivas liquidacións en tanto non se alteren as circunstancias de feito ou de dereito que determinaron o seu outorgamento.

8.- A bonificación por antigüidade do vehículo, que no seu caso poida establecer o Concello, considerarase en todo caso como beneficio fiscal de carácter rogado, salvo que expresamente sinálese o contrario na correspondente ordenanza fiscal.

9.- 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.

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 2017
- Universo: 395.422
- Tamaño da mostra: 15

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.

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 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:

1ª Na Resolución da bonificación do expediente 3511/14003 só consta que o interesado poderá interpor Recurso de Reposición sen facer mención expresa á posibilidade de interposición de recurso ante a Xurisdición Contencioso Administrativa, aínda que se fai constar que "non obstante, pode utilizar calquera outro recurso que considere procedente".

2ª A autoliquidación 20173515031IV03A000026 foi liquidada pola tarifa do TRLRFL, sen aplicar o incremento do 1,784 que regula a Ordenanza do concello de Culleredo. Debería, se non se fixo xa, liquidar o importe correspondente ao incremento. O contribuínte ingresou 148,60€ cando debería ingresar 264,57€ ou 264,55€ (valor que consta na Ordenanza municipal).

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, 25 marzo de 2019

A xefa do servizo

Dolores Velo Fuentes

Conforme,
O interventor adxunto

Juan Bautista Suárez Ramos

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

ANEXO I

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP	UNIVERSO	TAMAÑO_MUESTRA	PORCEN_ERROR	NUMERO_CATEGORIAS	SIN_CATEGORIA
2.017	3	**RP**	5.429	15	1	25	0
2.017	2	**ROE**	27.454	15 + 2	1	10	1.111
2.017	1	**DATAS RECAUDACIÓN**	31.963	15	1	1	31.222
2.017	4	**IIVTNU**	11.534	15	1	0	11.534
2.017	5	**TRÁFICO**	18.648	15	1	1	18.467
2.017	6	**IBI**	822.758	15	1	1	822.752
2.017	7	**IAE**	6.676	15	1	1	6.666
2.017	8	**IVTM**	395.422	15	1	1	388.490
			1.314.455	**122**			

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ANEXO II

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP_CO	TIPO	SUBTIPO	DESCRIP_SU	CATEGORIA	COD_TDOC	COD_SDOC	NOMBRE_TDOC	NOMBRE_SDOC	NUMERO_REGE	
2017	8	IVTM	E	BIV	Bonificaciones de ivtm	91	4	BV	Beneficios Fiscales	Beneficios fiscales IVTM - O.Tributarios	35110000014003	
2017	8	IVTM	V	A	Alta		A	Autoliquidación	IV	20173515043IV06A000002	15.043	
2017	8	IVTM	V	A	Alta		A	Autoliquidación	IV	20173515031IV03A000026	15.031	
2017	8	IVTM	V	A	Alta		A	Autoliquidación	IV	20173515022IV05A000001	15.022	
2017	8	IVTM	V	A	Alta		A	Autoliquidación	IV	20173515086IV08A000002	15.086	
2017	8	IVTM	V	A	Alta		L	Liquidación	IV	20173515031IV05L000014	15.031	35160000094911
2017	8	IVTM	V	A	Alta		L	Liquidación	IV	20173515067IV05L000002	15.067	35160000094911
2017	8	IVTM	V	A	Alta		L	Liquidación	IV	20173515077IV02L000006	15.077	35160000093446
2017	8	IVTM	V	A	Alta		V	Padrón	IV	20173515006IV01R002916	15.006	
2017	8	IVTM	V	A	Alta		V	Padrón	IV	20173515022IV01R000738	15.022	
2017	8	IVTM	V	A	Alta		V	Padrón	IV	20173515083IV01R012985	15.083	
2017	8	IVTM	V	A	Alta		V	Padrón	IV	20173515070IV01R004758	15.070	
2017	8	IVTM	V	B	Baja				IV	20163515004IV01R000510	15.004	2017EXP35021664
2017	8	IVTM	V	B	Baja				IV	20143515091IV01R000444	15.091	2014EXP35024877
2017	8	IVTM	V	B	Baja				IV	20173515017IV01R000457	15.017	35160000093316

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

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:	2017		
		CONCEPTO:	Exenciones y Bonificaciones del IVTM		
		Nº Expediente:	35110000014003		
	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			Consta una declaración de uso exclusivo del vehículo
	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			Solicitada el 15/12/2017
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			Ordenanza fiscal de Negreira
5	En relación con la exención por motivos de **minusvalía:**				
	a) se aporta el Certificado de minusvalía emitido por órgano competente ?	x			Certificado con carácter definitivo desde el 25/10/2010
	b) se justifica el destino del vehículo ante el ayuntamiento de la imposición, en los términos que este establezca en la Ordenanza vigente ?	X			
6	En las exenciones por tratarse de un **vehículo agrícola** (tractores, remolques, semirremolques, maquinaria) aportan como justificante la Cartilla de Inspección Agrícola ?			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?				
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			Nº RP 2.579 del 24/01/2018
14	¿Se ha comunicado formalmente al contribuyente la concesión de la exención/bonificación?	X			08/2/2018 Firmada por Acuse/Entregado
15	¿El régimen de beneficios fiscales viene recogido en la respectiva ordenanza fiscal municipal?	X			Negreira
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 2018 (solicitada en diciembre 2017)

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:	2017
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	2017351504311V06A000002

	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.
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			X	
	c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público			X	
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) 13,19
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 CVF **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			LOUSAME **1,10**

					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			*59,35*	(*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			*59,35*	(*)

(*) 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:	2017
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	3515031IV03A000026

	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			
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			4 (alta 16/03/2017)
	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	
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			Camión de carga útil 1.082 kg
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		La Ordenanza establecía para 2017, 264,55€ . Según Tarifa TRLRHL sería 148,30€X1,784 de incremento, 264,5672 (264,57) aunque en la Ordenanza establece 264,55€. El sujeto pasivo ingresó 148,60€.
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			CULLEREDO **0**

					0,00	
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		**0,00**	
11	¿Es correcto el importe de la cuota?		X		*#¡VALOR!*	(*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?		X		*#¡VALOR!*	(*)

(*) 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:	2017
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	20173515022IV05A000001

	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			
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) 12,49
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 CVF **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			CEDEIRA **1,25**

					89,93	
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			**89,93**	
11	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*67,44*	(*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			*67,44*	(*)

(*) 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:	2017
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	20173515086IV08A000002

	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			Primera adquisición (alta)
2	Se ha presentado la autoliquidación en plazo y forma según la Ordenanza fiscal municipal respectiva ?	X			Regula el régimen de autoliquidación.
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			X	
	c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público			X	
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			Turismo, de 13,19 PF
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 CVF
					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	Touro
					1
					71,94

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		
11	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*35,97*	(*)
12	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
13	¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			*35,97*	(*)

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2017
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	20173515031IV05L000014

	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 en 17/04/2017, por lo que corresponde liquidar 2 trimestres. Se dió de baja el recibo anual	
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**				
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			Culleredo **1,784** *60,80*	(*)
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				
7	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*30,40*	(*)
8	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
9	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*30,40*	(*)
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			RP:18.661 del 09/06/2017	
12	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT?	X				

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2017
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	20173515067IV05L000002

	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			Pudo ser por información de la Jefatura Provincial de Tráfico o por errores detectados por el servicio de Gestión Tribuaria. Se liquidaron cuatro años.	
2	¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?	X			4 trimestres	
	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**				
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			Brión **1,17** *39,87*	(*)
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				
7	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*39,87*	(*)
8	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
9	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*39,87*	(*)
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			RP:18.661 del 09/06/2017	
12	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT?	X				

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2017
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	20173515077IV02L000006

	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 en 14/02/2017, por lo que corresponde liquidar 1 trimestre.	
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**				
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			Teo **1,25** *42,60*	(*)
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			**42,60**	
7	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*10,65*	(*)
8	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
9	¿Es correcto el importe liquidado?	X			***10,65***	(*)
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			RP:10.460 del 30/03/2017	
12	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT?	X				

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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:	2017
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	20173515006IV01R002916

	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			Clase vehículo Turismo. Potencia fiscal CVF 13,3	
2	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente (art. 95 del TRLRHL u Ordenanza Fiscal de cada Ayuntamiento)?	X			De 12 hasta 15,99 CVF 97,84 €	
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?	X			Arzúa 1,36, según Ordenanza *97,84*	(*)
4	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*97,84*	(*)
5	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
6	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*97,84*	(*)
7	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X				
8	Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución 7.122 del 02/03/2017	

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:	2017
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	20173515022IV01R000738

	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 50.- Motocicleta. Potencia fiscal 398 c.c.	
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 u Ordenanza Fiscal de cada Ayuntamiento)?	X			De 250 cc. hasta 500 cc. 19,70 €	
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?	X			Cedeira 1,30, según Ordenanza *19,70*	(*)
4	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*19,70*	(*)
5	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
6	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*19,70*	(*)
7	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota…?	X				
8	Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Decreto: 7.122 Fecha: 02/03/2017	

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:	2017
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	20173515083IV01R012985

	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			Clase vehículo 40.- Turismo. Potencia fiscal CVF 12,49	
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 u Ordenanza Fiscal de cada Ayuntamiento)?	X			De 12 hasta 15,99 CVF 89,93	
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?	X			Teo 1,25 *89,93*	(*)
4	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*89,93*	(*)
5	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
6	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*89,93*	(*)
7	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota...?	X				
8	Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución : 7.122 Fecha: 02/03/2017	

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:	2016
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	20163515036IV01R001068

	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			Clase vehículo 40.- Turismo. Potencia fiscal CVF 13,31	
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 u Ordenanza Fiscal de cada Ayuntamiento)?	X			De 12 hasta 15,99 CVF 100,72	
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?	X			Pontedeume 1,4 *100,72*	(*)
4	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			*100,72*	(*)
5	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%	
6	¿Es correcto el importe liquidado?	X			*100,72*	(*)
7	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota...?	X				
8	Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución : 7.122 Fecha: 02/03/2017	

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	20163515004IV01R000510

	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 el 15-06-2015 - decreto: 13.018 - fecha: 24/04/2017
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		La baja definitiva fue el 15/06/2015 por lo que habría que liquidar un trimestre.
4	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Fecha : 24/04/2017 Número Resolución : 13.018
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica de acuerdo con la normativa vigente ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	20143515091IV01R000444

	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			Por fallecimiento del titular en el 2003, de anula el 2014 - decreto: 40.761 - fecha:19/12/2017 Id.Remesa: 7790
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			
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica de acuerdo con la normativa vigente ?	X			

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión tributaria - IVTM
PERIODO CONSIDERADO:	
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	20173515017IV01R000457

	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 el 16/02/2017- decreto:9073 - fecha: 22/03/2017
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 liquidó un trimestre
4	Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Fecha Decreto: 22/03/2017 Número Decreto: 9.073
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 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:	2017
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Expediente	35160000093129

	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 Dirección general de tráfico?	X			
2	Ha sido aprobado el respectivo padrón por el órgano competente? (Presidente)	X			RP Nº7.122 del -18/04/2017
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			*(ver anexo)*
4	¿Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones?	X			a) BOP nº 47, de 10 marzo de 2017 b) La Voz de Galicia, El Correo gallego, El Ideal Gallego y La Opinión y el Diario de Ferrol (Factura por importe de 6.403,04 € de la empresa galicia Media, SL)
5	¿Se han expuesto al público los padrones fiscales?	X			a) Desde el 13 de Marzo hasta el 17 de Abril de 2.017 b) Certificado del Secretario General de la Diputación de 18/04/2017 de publicación en el tablón de edictos de la Corporación provincial
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			

Nº VALOR	CONCELLO	Data de remisión ao concello
20173515006IV01R002916	Arzúa	03/03/2017
20173515022IV01R000738	Cedeira	03/03/2017
20173515083IV01R012985	Teo	03/03/2017
20173515070IV01R004758	Pontedeume	03/03/2017

Deputación DA CORUÑA

DIPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
Nº 2019000 9198
ENTRADA | SALIDA
09 MAYO 2019

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 2017**, cuia xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

DESTINO: VICETESOUREIRÍA

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 2016, 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."*

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. 22.648/2017 de 12/07/2017.

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 2017.
- Universo: 11.534 liquidacións.
- Tamaño da mostra: 15.

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

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

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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

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

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

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

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

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.

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.

Aínda o sinalado no parágrafo precedente, cabe facer as seguintes observacións:

- A autoliquidación nº20173515022VT09A000005 que consta no expediente de xestión 3514/74807 figura como presentada noutra administración o 31/10/2017,pero esta data é a dun correo electrónico remitido pola persoa que solicita a autoliquidación e a data de alta na Deputación foi o 14/11/2017.
  A liquidación correspondente foi feita só en base ao Modelo 650, que liquida o Imposto de sucesións ante a Xunta de Galicia, sen facer ningún outro requirimento de información ou documentación.
  Esta, foi realizada por unha transmisión "mortis causa" considerando os datos do modelo 650, que é o xustificante que acredita a presentación e pago do Imposto sobre sucesións e doacións.
  Nestes casos, debería constar tamén o testamento da persoa causante (ou declaración de herdeiros se non houbese testamento) xunto co certificado de últimas vontades, así como a escritura ou escrituras de adquisición de cada unha das fincas que integran a herdanza situados no concello respectivo.
- No expediente 3514/71363 asociado á autoliquidación 20173515049VT03A000004 consta que o 31/01/2017 a documentación presentada (modelo 650) foi presentada noutra Administración sen que conste o rexistro nesta última. Esta data é a que se considerou como data de presentación da declaración, pero no programa GTT consta como inicio do expediente o 03/03/2017. Neste caso non foron relevantes para liquidar o tributo pero, nos casos dunha presentación extemporánea sen requirimento previo, as porcentaxes dos recargos por declaración extemporánea poderían variar segundo as datas de presentación.

VI. ALEGACIÓNS

O servizo de Xestión Tributaria (Sección II) presenta as seguintes alegacións ao informe provisional:

Primeira: Respecto da data de presentación da declaración, aclarase que se dou de alta tras un correo electrónico no que se solicitaba que se lle remitira a autoliquidación para proceder ao ingreso do imposto. Ademais literalmente sinala que: "O aplicativo non ofrece a posibilidade de gravar a primeira das entradas (31/10/2017), que é a que reflicte a data de presentación da declaración e que foi a que se considerou como data de presentación e que se tivo en conta para considerar que fora presentada dentro do prazo establecido".

Sobre a insuficiencia de documentación (só o modelo 650 correspondente á Xunta de Galicia), argumenta que se trata dunha autoliquidación e que a asistencia para a cuantificación da débeda tributaria non evita que posteriormente sexa a propia Deputación a que mediante un procedemento de verificación de datos regularice a situación se fose procedente.

Segunda: Sobre a presentación da autoliquidación 20173515049VT03A000004 consta que o 31/01/2017 a documentación foi presentada no Concello de Miño e foi esta a que se considerou para aplicar o recargo do 15% por presentación extemporánea sen requirimento previo.

A Coruña, 6 de maio de 2019

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme,
O viceinterventor

José Mª Pérez Alvariño

Deputación
DA CORUÑA

SERVIZO DE XESTIÓN TRIBUTARIA
SECCIÓN II

DIPUTACIÓN PROVINCIAL A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.º 6870
ENTRADA | SALIDA
25 ABR. 2019

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE A CORUÑA
24 ABR 2019
ENTRADA Nº
SALIDA Nº 6870

ASUNTO: ALEGACIÓNS AO INFORME PROVISIONAL DE FISCALIZACIÓN DOS EXPEDIENTES RELATIVOS A LIQUIDACIÓNS E AUTOLIQUIDACIÓNS DO IMPOSTO SOBRE O INCREMENTO DE VALOR DOS TERREOS DE NATUREZA URBANA CORRESPONDENTES AO EXERCICIO 2017

Logo de ver o informe provisional de fiscalización dos expedientes relativos a liquidacións e autoliquidacións do Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de naturaleza urbana (IIVTNU), que tivo entrada neste servizo o pasado 11 de abril, e dado que no punto V "CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO", aínda que se sinala que as liquidacións examinadas están correctamente practicadas e que se aplicou de xeito adecuado a normativa reguladora do referido tributo, fanse diversas observacións respecto de determinadas cuestións, consideramos que estas deben ser obxecto de contradición e aclaración, no seu caso.

É por iso que pasamos a formular as seguintes

ALEGACIÓNS

- Autoliquidación núm. **20173515022VT09A000005** (expediente 35140000074807): efectivamente, no sistema informático da Área Tributaria consta 31/10/2017 como "fecha alta otra admón.", que é a data de recepción do correo electrónico por medio do cal se formulaba a declaración do imposto; a que figura como "Núm. y fecha registro general de entrada" (14/11/2017) neste caso é a data de alta do expediente no sistema. O aplicativo non ofrece outra posibilidade de grabar a primeira das datas mencionadas, que é a que reflicte a data de presentación da declaración e, xa que logo, a que se tivo en conta para determinar se esta foi presentada dentro do prazo legalmente previsto.

Polo que atinxe a presunta insuficiencia da documentación que serviu de base para a práctica da liquidación, cómpre suliñar que neste caso estamos en presencia dunha autoliquidación, que, como o seu propio nombre suxire, é unha operación mediante a cal o propio suxeito pasivo recoñece o feito impoñible e realiza a cuantificación da débeda tributaria, sen prexuízo da asistencia que para tal fin se lle preste por parte desta administración, o que non desvirtúa a súa natureza nin, por tanto, afecta ao seu réxime xurídico específico. Así, a autoliquidación podería ser comprobada por este servizo dentro do prazo de prescrición, e, no seu caso, iniciarse a tramitación dun expediente de verificación de datos para levar a cabo a regularización que fose procedente.

- Autoliquidación núm. **20173515049VT03A000004** (expediente 35140000071363): neste caso a declaración, xunto coa documentación que a acompañaba (testamento, certificado de defunción, certificado de últimas vontades, copia do recibo do IBI e copia do DNI do suxeito pasivo) foi presentada no Concello de Miño, titular do tributo, o día 31/01/2017, e esta é a data que figura no sistema informático como "fecha alta otra admón."; consta tamén "Núm. y fecha registro general de entrada" (6286 – 07/02/2017), que é o número e a data da súa entrada no Rexistro Xeral da Deputación; por último, o 03/03/2017, que aparece como "inicio de expediente" é o da súa alta no aplicativo.

A indicada data de presentación da declaración (31/01/2017) si que tuvo relevancia neste caso para a o cálculo da devandita autoliquidación (na que se reflectiu de forma expresa), xa que, dado que a devindicación do imposto tivo lugar o 09/01/2016 e se trataba dunha transmisión mortis causa, o prazo para presentar a declaración remataba o día 09/07/2016, aplicouse nela a correspondente recarga por declaración extemporánea sen requirimento previo (15 %), prevista no artigo 27 da Lei Xeral Tributaria.

A Coruña, 24 de abril de 2019

O xefe de sección



José María Novoa Vega

O xefe de servizo



José Ignacio García Rojo

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.: 2019000006870

ENTRADA	SALIDA
	08-04-2019

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 2017**, cuia xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

DESTINO: VICETESOUREIRA

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 2016, 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, derogación expresa."*

3. Resolución da Presidencia núm. 7/2016 de 04/01/2016 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE CORUÑA · INTERVENCIÓN

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. 22.648/2017 de 12/07/2017.

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 2017.
- Universo: 11.534 liquidacións.
- Tamaño da mostra: 15.

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

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

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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

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

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

• 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.

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.

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE CORUÑA · INTERVENCIÓN

Aínda o sinalado no parágrafo precedente, cabe facer as seguintes observacións:

- A autoliquidación nº20173515022VT09A000005 que consta no expediente de xestión 3514/74807 figura como presentada noutra administración o 31/10/2017,pero esta data é a dun correo electrónico remitido pola persoa que solicita a autoliquidación e a data de alta na Deputación foi o 14/11/2017.
  A liquidación correspondente foi feita só en base ao Modelo 650, que liquida o Imposto de sucesións ante a Xunta de Galicia, sen facer ningún outro requirimento de información ou documentación.
  Esta, foi realizada por unha transmisión "mortis causa" considerando os datos do modelo 650, que é o xustificante que acredita a presentación e pago do Imposto sobre sucesións e doacións.
  Nestes casos, debería constar tamén o testamento da persoa causante (ou declaración de herdeiros se non houbese testamento) xunto co certificado de últimas vontades, así como a escritura ou escrituras de adquisición de cada unha das fincas que integran a herdanza situados no concello respectivo.
- No expediente 3514/71363 asociado á autoliquidación 20173515049VT03A000004 consta que o 31/01/2017 a documentación presentada (modelo 650) foi presentada noutra Administración sen que conste o rexistro nesta última. Esta data é a que se considerou como data de presentación da declaración, pero no programa GTT consta como inicio do expediente o 03/03/2017. Neste caso non foron relevantes para liquidar o tributo pero, nos casos dunha presentación extemporánea sen requirimento previo, as porcentaxes dos recargos por declaración extemporánea poderían variar segundo as datas de presentación.

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, indicándolle que si no devandito prazo non se recibiron, o presente informe terase como definitivo.

A Coruña, 28 marzo de 2018

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme,
O interventor adxunto

Juan Bautista Suárez Ramos

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

ANEXO I

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP	UNIVERSO	TAMAÑO_MUESTRA	PORCEN_ERROR	NUMERO_CATEGORIAS	SIN_CATEGORIA
2.017	3	RP	5.429	15	1	25	0
2.017	2	ROE	27.454	15	1	10	1.111
2.017	1	DATAS RECAUDACIÓN	31.963	15	1	1	31.222
2.017	4	IIVTNU	11.534	15	1	0	11.534
2.017	5	TRÁFICO	18.648	15	1	1	18.467
2.017	6	IBI	822.758	15	1	1	822.752
2.017	7	IAE	6.676	15	1	1	6.666
2.017	8	IVTM	395.422	15	1	1	388.490
			1.319.884	**120**			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ANEXO II

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP_CO	TIPO	SUBTIPO	DESCRIP_SU	*COD_TDOC*	*COD_SDOC*	*NOMBRE_TDOC*	*NOMBRE_SDOC*	*NUMERO_REGE*	
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	A	Autoliquidación	VT	20173515014VT08A000002	15.014	35140000073936
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	A	Autoliquidación	VT	20173515022VT05A000008	15.022	35140000072675
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	A	Autoliquidación	VT	20173515022VT09A000005	15.022	35140000074807
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	A	Autoliquidación	VT	20173515049VT03A000004	15.049	35140000071363
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	I	Inspección	VT	20173515017VT01I000074	15.017	35210000029612
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	I	Inspección	VT	20173515021VT01I000025	15.021	35210000038470
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	I	Inspección	VT	20173515094VT01I000031	15.094	35210000038309
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	L	Liquidación	VT	20173515013VT01L000006	15.013	35140000067997
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	L	Liquidación	VT	20173515017VT02L000010	15.017	2015EXP35027917
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	L	Liquidación	VT	20173515017VT05L000023	15.017	35140000071859
2017	4	IIVTNU	V	A	Alta	L	Liquidación	VT	20173515070VT01L000030	15.070	35140000069538
2017	4	IIVTNU	V	B	Baja			VT	20163515095VT11L000017	15.095	35140000070298
2017	4	IIVTNU	V	B	Baja			VT	20173515002VT07L000090	15.002	35140000073823
2017	4	IIVTNU	V	B	Baja			VT	20173515009VT06L000010	15.009	35140000073823
2017	4	IIVTNU	V	B	Baja			VT	20173515061VT03L000012	15.061	35140000070298



ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

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:	2017
Nº VALOR:	20173515014VT08A000002
Nº EXPEDIENTE:	35140000073936
AYUNTAMIENTO:	CABANA DE BERGANTIÑOS

	VERIFICANDO	SI	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			Ordenanza fiscal aprobada 01-01-2013
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		La ordenanza municipal establece la liquidación, pero se gestiona por autoliquidación conforme a al OFG provincial.
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			14/09/2017
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			Urbano
6	Transcorreron os 4 anos desde a data de fin de prazo para presentar a declaración ou autoliquidación e por tanto prescrito o dereito da administración a practicar a liquidación? Respecto da data de notificación das liquidacións.		X		F.DEVENGO ACTUAL. 17/03/2017 PRESENTACIÓN AUTOLIQ. 14/09/2017 PRESCRIPCIÓN: 2021
	Existe interrupción de la prescrición ?	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: **HERENCIA** OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION PLENO DOMINIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			15014A068007680000AO
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			MARÍA DEL PILAR GARCÍA VARELA
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			CERTIFICADO, ULTIMAS VOLUNTADES Y TESTAMENTO
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 CONSTA
22	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa	X			LIBRO DE FAMILIA
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			F.DEVENGO ACTUAL. 17/03/2017
	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			17/03/2017
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24	Fecha transmisión anterior para calcular el periodo de generación (fecha de devengo anterior)	X			17/03/1997.No consta título en la que conste la
25	Periodo generación en años completos máximo 20 años	X			15
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			3.737,70
27	Es correcto el % transmitido?	X			100,00%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X	

	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X	
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X	
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN					
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			20 años, con un 2,2%
BASE IMPONIBLE					
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO				*1.644,59*
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			*21,38*
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			*PRESENTACIÓN AUTOLIQ. 14/09/2017*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*14/09/2017*
	ACTOS INTER VIVOS: 30 dias hábiles			X	
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X			FIN PLAZO: 18/09/2017 (6 meses)
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:	2016
Nº VALOR:	20173515022VT05A000008
Nº EXPEDIENTE:	35140000072675
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			BOP DEL 31-12-1998
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			El ayuntamiento no prevé la autoliquidación. Se aplica lo dispuesto en la OFG de la Diputación
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			El 07-06-2017, dentro del plazo de los 6 meses
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			Urbano
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. 08-12-2016 NOT. LIQ. 08-06-2017 PRESCRIPCIÓN: 2020
	¿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: LEGADO OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION DEL 50% DEL PLENO DOMINIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			15022A502008990000UB
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			MARÍA DEL CARMEN LÓPEZ LÓPEZ
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	En Cedeira no se contempla bonificación
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			*F.DEVENGO ACTUAL. 08-12-2016*
	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			17/02/2008
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			8
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			5.731,20
27	Es correcto el % transmitido?	X			50,00%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X	
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X	
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN					
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				*962,84*
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 aplicado correctamente?			X	
39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X	
CUOTA					
40	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			*163,68*
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. 08-06-2017*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*El 07-06-2017, dentro del plazo de los 6 meses*
	ACTOS ÍNTER VIVOS: 30 días hábiles			X	
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X			
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?			x	
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:					
Sin requerimiento previo					
44	¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?			X	
45	Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)			X	
46	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?			X	
47	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X	
48	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?			X	
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X	
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado Intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X	
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X	
52	Es correcto el importe de la cuota más el recargo más los intereses, en su caso?			X	
Reducción del 25%					
53	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo			X	
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:	2017
Nº VALOR:	20173515022VT09A000005
Nº EXPEDIENTE:	35140000074807
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			BOP 20-11-1998
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			Se liquida por autoliquidación
3	¿Han presentado las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			El 31/10/2017 mediante correo electrónico remitido por el Oficial de la notaría de Cedeira solicita que se le envíen los instrumentos de pago. En GTT se inició el expediente el 14/11/2017.
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			Urbano
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.02/05/2016 NOT. LIQ. 14/11/2017 PRESCR:2020
	¿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: **MORTIS CAUSA** OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION PLENO DOMINIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			6347201NJ7364N
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			SARA VILELA QUINTANA
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			ES EL UNICO DOCUMENTO PARA LIQUIDAR EL IMPUESTO
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.02/05/2016*
	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			DECLARADO QUE SE GENERÓ EN MAS DE 20 AÑOS
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			20
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					
26	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			118.472,14
27	Es correcto el % transmitido?				Se transmite el 50%, pero el 15% de lo adquirido no se ha podido comprobar puesto que sólo consta el modelo 650 de Hacienda.

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE A CORUÑA · INTERVENCIÓN

B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X	
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X	
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE					
29	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS					
31	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X	
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
32	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X	
33	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X	
34	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X	
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
35	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,00%
BASE IMPONIBLE					
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO				*1.108,33*
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			*188,41*
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. 14/11/2017*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*El 31/10/2017 mediante correo electrónico remitido por el Oficial de la notaría de Cedeira solicita que se le envíen los instrumentos de pago. En GTT se inició el expediente el 14/11/2017.*
	ACTOS ÍNTER VIVOS: 30 días hábiles			X	
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X			**Hasta 02/11/2016**
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?	X			Recargo del 15%
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			Declara 31/10/2017 y el plazo terminaba el 02/11/2016
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			15%
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:	2017
Nº VALOR:	20173515049VT03A000004
Nº EXPEDIENTE:	35140000071363
AYUNTAMIENTO:	MIÑO

	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			BOP 5-05-2008
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			El ayuntamiento establece el sistema de declaración, pero se gestiona por autoliquidación aplicando la OFG Diputación.
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			Presenta don Ramón Mosquera Pan, en representación de José Antonio Golpe Moreira.
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			Urbano
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: 09/01/2016 NOT. LIQ. 15/03/2017 PRESCR:2020
	¿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: MORTIS CAUSA OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION PLENO DOMINIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			7488413NH6978N0001EB
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			JOSE ANTONIO GOLPE MOREIRA
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			Es el único documento.
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		No se dan los requisitos para poder disfrutar de la bonificación
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			*F.DEVENGO ACTUAL: 09/01/2016*
	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			09/01/2016
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24	Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)				No consta
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			20 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			4.470,05
27	Es correcto el % transmitido?	X			50,00%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	

	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 el/ 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				*1.966,82*
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 aplicado correctamente?			X	
39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X	
CUOTA					
40	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			*334,36*
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. 15/03/2017*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*Presenta don Ramón Mosquera Pan, en representación de José Antonio Golpe Moreira.*
	ACTOS INTER VIVOS: 30 días hábiles			X	
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X			FIN PLAZO:09/07/2016
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			09-07-2016/31-03-2017
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			15%
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:	2017
Nº VALOR:	20173515013VT01L000006
Nº EXPEDIENTE:	35140000067997
AYUNTAMIENTO:	Brión

	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			BOP nº270 del 24/12/2009
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			15/06/2016 (finalizaba el 21/06/2016)
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			Urbano
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:21/12/2015 NOT. LIQ. 22/02/2017 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: **HERENCIA** OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION PLENO DOMINIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			
Sujeto Pasivo					
11	En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?	X			
12	En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
13	En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
14	En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? *(aplicable hasta el 04/07/2014)*			X	
Documentación a aportar					
TRANSMISIONES INTER VIVOS					
15	Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.			X	
16	Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
17	Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria			X	
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA					
18	Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).	X			Escritura de aceptación y adjudicación parcial de herencia
19	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos	X			Certificado defunción, últimas voluntades y testamento
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:21/12/2015*
	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			09/09/1983
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			425,28
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	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE A CORUÑA · INTERVENCIÓN

	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						
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 periodo 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			2,24%	
BASE IMPONIBLE						
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO				*190,53*	
***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			*2,38*	
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. 22/02/2017*	
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?		X		*15/06/2016 (finalizaba el 21/06/2016)*	
	ACTOS INTER VIVOS: 30 días hábiles			X		
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X			FIN PLAZO: 21/06/2016	
43	En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?			X		
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:						
Sin requerimiento previo						
44	¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?			X		
45	Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)			X		
46	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?			X		
47	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X		
48	Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?			X		
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X		
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X		
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X		
52	Es correcto el importe de la cuota más el recargo más los intereses, en su caso?			X		
Reducción del 25%						
53	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo			X		*0,00*
Con requerimiento previo						
54	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X		
55	¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X		
56	¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X		

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:	2017
Nº VALOR:	20173515017VT02L000010
Nº EXPEDIENTE:	351400000070399 Y 2015EXP35027917
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			La presentó el 23/12/2016
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			Urbano
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. 26/10/2016 NOT. LIQ. El 31/03/2017 mediante publicación en PRESCR:2020
	¿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: Adjudicación judicial OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION PLENO DOMINIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			
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			Burgo Vivienda SL
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			Adjudicación del juzgado
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			Las transmisiones anteriores se pordujeron el 17/12/1998 por un porcentaje del 48,86% y el otro 51,14% restante se produjo el 20/04/1994 según consta en GTT.
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. 26/10/2016*
	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			17/12/98 y 20/04/1999
25	Periodo generación en años completos máximo 20 años	X			17 años en ambos casos
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			20.202,00
27	Es correcto el % transmitido?	X			48,86% y 51,14%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE A CORUÑA INTERVENCIÓN

28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X	
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X	
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X	
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN					
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				*4.698,45€ y 4917,70€*
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 INTERÉS 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			*2.115,54*
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. El 31/03/2017 mediante publicación en el BOE*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*La presentó el 23/12/2016*
	ACTOS INTER 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			Recargo del 5%.
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			1 mes
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	Las liquidaciones no se ingresaron
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:	2017
Nº VALOR:	20173515017VT05L000023
Nº EXPEDIENTE:	35140000071859
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			BOP nº 299 del 31/12/1999
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			Lo prevé expresamente la ordenanza municipal
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			16/05/2016
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. 26/01/2017 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: MORTIS CAUSA OBXECTO OPERACIÓN: Constitución de la nuda propiedad
10	Es correcta la referencia catastral?	X			
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			Hija del causante
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			Bonificación del 75%
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			*F.DEVENGO ACTUAL. 26/01/2017*
	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			10/08/2005
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			28.274,09
27	Es correcto el % transmitido?	X			1,22%
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 DA CORUÑA INTERVENIDO

	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					
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 periodo 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				*87,07*
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			Del 75%
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			*4,78*
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			*Solo se hace mención expresa de la interposición del recurso de reposición.*
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			*15/03/2017*
	ACTOS INTER VIVOS: 30 días hábiles			X	
	ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X			Finalizaba el 26/07/2017
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	

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:	2016
Nº VALOR:	20173515070VT01L000030
Nº EXPEDIENTE:	35140000069538
AYUNTAMIENTO:	Pontedeume

	VERIFICANDO	SI	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			Ordenanza Pontedeume desde 2006
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			Ha previsto la posibilidad de autoliquidación, pero se presenta hace liquidación por declaración.
3	¿Han **presentado** las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			El devengo se produce el 23/09/2016 y presenta el 27/09/2016
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. 23/09/2016 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 de la transmisión: **COMPRAVENTA** OBXECTO OPERACIÓN: TRANSMISION PLENO DOMINIO
10	Es correcta la referencia catastral?	X			
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			Banco Popular español SA
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			Compra venta
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).				
19	Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos				
20	Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)				
21	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.				
22	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa				
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
23	Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			*F.DEVENGO ACTUAL. 23/09/2016*
	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			26/04/2013
25	Período generación en años completos máximo 20 años	X			3 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			736,68
27	Es correcto el % transmitido?	X			100,00%

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA
INTERVENCIÓN

B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO						
28	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X		
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X		
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X		
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X		
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X		
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X		
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X		
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN						
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		
BASE IMPONIBLE						
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO					*66,30*
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		
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		
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				*El 27/09/2016*
	ACTOS INTER 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%?					
49	Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X		
50	Si supera los 12 meses, se han liquidado intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X		
51	En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X		
52	Es correcto el importe de la cuota más el recargo más los intereses, en su caso?			X		
Reducción del 25%						*0,00*
53	Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la			X	*0*	
Con requerimiento previo						
54	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X		
55	¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X		
56	¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X		

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos				
UNIDAD GESTORA:	Gestión / Inspección Tributaria				
PERIODO CONSIDERADO:	2017				
VALOR:	20163515095VT11I000017				
Nº EXPEDIENTE:	35140000070298				
	VERIFICANDO	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
	a) nulidad, rescisión,resolución del acto o contrato que haya determinado la transmisión			X	
	b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
	c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			Se le liquidó, pero no era el que adquiría la propiedad del suelo.
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			08 OTROS MOTIVOS
3	Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			Resolución 22 279/2017
4	Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	BAJAS COLECTIVAS
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremneto de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?	X			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos			
UNIDAD GESTORA:	Gestión / Inspección Tributaria			
PERIODO CONSIDERADO:	2017			
VALOR:	201735150002vt07l000090			
Nº EXPEDIENTE:	351400000073823			

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
	a) nulidad, rescisión,resolución del acto o contrato que haya determinado la transmisión			X	
	b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
	c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			Se liquió un porcentaje del 50%, cuando en realidad adquiría el 100% de la propiedad
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			05-Error en los datos liquidatorios
3	Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			Resolución nº40.170 del 14/12/2017
4	Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	BAJAS COLECTIVAS
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremneto de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?	X			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA • INTERVENCIÓN •

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Gestión / Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2017
VALOR:	20173515009VT06L000010
Nº EXPEDIENTE:	351400000073823

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
	a) nulidad, rescisión,resolución del acto o contrato que haya determinado la transmisión			X	
	b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
	c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			La fecha de transmisión anterior correcta era el 01/08/2011 y se consideró la del 11/05/1994
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			08 OTROS MOTIVOS
3	Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			Resolución nº 40.170 del 14/12/2017
4	Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	BAJAS COLECTIVAS
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremneto de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?	X			



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 / Inspección Tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2017
VALOR:	20173515061VT03L000012
Nº EXPEDIENTE:	35140000070298

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
	a) nulidad, rescisión,resolución del acto o contrato que haya determinado la transmisión			X	
	b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
	c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			El porcentaje adquirido se liquidó al 50% pero lo que adquiría era el 26,67%, por lo que se anula la liquidación por importe de 673,09€ y se liquida la nueva por 359,03€
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			05 Error en los datos liquidatorios
3	Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			Resolución nº22.279 del 10/07/2017
4	Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	BAJAS COLECTIVAS
5	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremneto de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?	X			



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 2019 0009195
ENTRADA | SALIDA
09 MAYO 2019

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 2017**

UNIDADE: VICETESOURERÍA.

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 aqueles outros 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 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. 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**

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento informático de mostraxe aleatoria simple, procedeuse á selección de liquidacións que foron dadas de baixa polo Servizo de Recadación mediante expedientes de créditos incobrables e declaración de falido do debedor principal e expedientes nos cales se pode derivar a acción administrativa para esixir o pago da débeda tributaria en réxime de responsabilidade subsidiaria.

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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

A) A fiscalización realizada consistiu en verificar que os expedientes tramitados adecúanse á normativa de aplicación.

- Realizouse unha **lista de comprobación** que se adxunta 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 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 26/03/2019 remitiuse á Vicetesourería o 08/04/2019 (nº de rexistro 20190006869) para que no prazo de 15 días efectuaran as alegacións que estimasen oportunas.

Unha vez transcorrido o citado prazo sen recibirse alegacións, o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 2 de maio de 2019

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme:
O viceinterventor

José Mª Pérez Alvariño

Deputación DA CORUÑA

DIPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.º 2019000 6869
ENTRADA | SALIDA
8-4-2019

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 2017**

UNIDADE: VICETESOURERÍA

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 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.

- 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, 26 de marzo de 2019

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme:
O interventor adxunto

Juan Bautista Suárez Ramos

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP	UNIVERSO	TAMAÑO_MUESTRA	PORCEN_ERROR	NUMERO_CATEGORIAS	SIN_CATEGORIA
2.017	1	BAJAS RECAUDACIÓN	31.963	15	1	1	31.222
2.017	2	TASAS Y OTROS EXPTES.	27.629	15	1	10	1.111
2.017	3	RP	5.254	15	1	25	0
2.017	4	IIVTNU	11.534	15	1	0	11.534
2.017	5	TRÁFICO	18.648	15	1	1	18.467
2.017	6	IBI	822.758	15	1	1	822.752
2.017	7	IAE	6.676	15	1	1	6.666
2.017	8	IVTM	395.422	15	1	1	388.490
			1.319.884	120			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ANEXO II

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP_CO	TIPO	SUBTIPO	DESCRIP_SU	CATEGORIA	COD_TDOC	COD_SDOC	NOMBRE_TDOC	NOMBRE_SDOC	NUMERO_REGE	ID_SUBO	
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	E	DER	Deriv. de resp.	93	21	SB	Der. de resp.	Derivación Subsidiaria	35020000010536	15.800	
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IU	20153515005IU01R005701	15.005	R	2015EXP35027501
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IU	20153515063IU01R000947	15.063	R	2016EXP35027263
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IU	20153515074IU01R013345	15.074	R	2016EXP35029725
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IU	20163515005IU01R005366	15.005	R	2016EXP35028833
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IU	20163515088IU01R006100	15.088	R	2016EXP35030229
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IV	20143515002IV01R014116	15.002	R	2014EXP35027361
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IV	20143515032IV01R000017	15.032	R	2014EXP35029444
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IV	20163515005IV01R000589	15.005	R	2017EXP35021458
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IV	20163515005IV01R002989	15.005	R	2017EXP35021833
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IV	20173515002IV01R011888	15.002	R	2017EXP35004913
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IV	20173515005IV01R010406	15.005	R	2017EXP35020701
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				IV	20173515091IV01R000004	15.091	R	2015EXP35032717
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				VT	20133515004VT12L000009	15.004	L	2010EXP35001901
2017	1	DATAS RECAUDACIÓN	V	B	Baja				VT	20143515005VT02L000056	15.005	L	2016EXP35016037

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

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	**35020000010536**

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 23.342 de 20-07-2017**
3	Consta el inicio del procedimiento de declaración de responsabilidad por afección del inmueble a nombre del actual propietario ?	x			**Acuerdo de fecha 03-08-2017**
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 29.035 de 18-09-2017**
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: 28-09-2017**
8	Ha surgido efecto la derivación de la responsabilidad de las liquidaciones impagadas al nuevo titular?	x			**Fecha cobro 06/10/2017**
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	

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**

2	Nº Liquidación	**201535150051U01R005701**

	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 (Tablón Edictal) 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			
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			Expediente ejecutivo nº: **2015EXP35027501**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en 28/11/2017** Resolución nº 15654 - fecha: 05/08/2014 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	

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**

3	Nº Liquidación	**20153515063IU01R000947**

	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 (Tablón Edictal) 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			
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			Expediente ejecutivo nº: **2016EXP35027263**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en 28/11/2017** Resolución nº 1557 - fecha: 31/01/2014 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	

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**

4	Nº Liquidación	**20153515074IU01R013345**

	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 (Tablón Edictal) 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			
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			Expediente (acumulado) nº: **2016EXP35029725**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en fecha 28-11-2017** Resolución nº 10236 - fecha: 14/05/2015 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	

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**

5	Nº Liquidación	**20163515005IU01R005366**

	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 (Tablón Edictal) nº 85 de 10/04/2017 Fecha efectos notificación 26/04/2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			
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			Expediente (acumulado) nº: **2016EXP35028833**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en fecha 28-11-2017 Baja por fallido: Decreto** 18934 - fecha: 06/11/2007
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL 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**

6	Nº Liquidación	**20163515088IU01R006100**

	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 (Tablón Edictal) nº 85 de 10/04/2017 Fecha efectos notificación 26/04/2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			
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			Expediente (acumulado) nº: **2016EXP35030229**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en fecha 28-11-2017 Baja por fallido: Decreto** 4356 - fecha: 24/02/2016
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL 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**

7	Nº Liquidación	**20143515002IV01R014116**

	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 212 de 05/11/2014 Notificación 21/11/2014**
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			**Se suspendió temporalmente la ejecutiva por Exp. de fraccionamiento**
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			Expediente (acumulado) nº: **2014EXP35027361**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 13 Baja por crédito incobrable.** Decreto: 40507 - fecha: 18/12/2017
	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	

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**

8	Nº Liquidación	**20143515032IV01R000017**

	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 212 de 05/11/2014 Notificación 21/11/2014**
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			
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			Expediente (acumulado) nº: **2014EXP35029444**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en fecha 28-11-2017 Insolvente: 15/05/2007**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL 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**

9	Nº Liquidación	**20163515005IV01R000589**

	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 (Tablón Edictal) 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			
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			Expediente (acumulado) nº: **2017EXP35021458**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en fecha 28-11-2017 B aja por fallido:** Decreto: 10080 - fecha: 12/05/2010
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL 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**

10	Nº Liquidación	**20163515005IV01R002989**

	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 (Tablón Edictal) 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			
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			Expediente de ejecutiva nº: **2017EXP35021833**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en fecha 28-11-2017 Insolvente: 15/05/2007**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL 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**

11	Nº Liquidación	**20173515002IV01R011888**

	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 (Tablón Edictal) nº 193 de 14/08/2017 Fecha efectos notificación 30/08/2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			
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			Expediente (acumulado) nº **2017EXP35004913**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en fecha 28-11-2017 Baja por Fallido:** Decreto 5665 - fecha: 02/04/2014
	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	

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	**20173515005IV01R010406**

	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 (Tablón Edictal) nº 193 de 14/08/2017 Fecha efectos notificación 30/08/2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			
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			Expediente Ejecutivo: **2017EXP35020701**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en fecha 28-11-2017 Baja por Fallido** decreto: 11106 - fecha: 13/06/2013
	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	

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	**201735150911V01R000004**

	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 (Tablón Edictal) nº 193 de 14/08/2017 Fecha efectos notificación 30/08/2017**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			
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			Expediente (acumulado) : **2015EXP35032717**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en fecha 28-11-2017 Insolvente: 03/04/2003**
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL 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	**20133515004VT12L000009**

	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 221 de 20/11/2013 Fecha efectos notificación 06/12/2013**
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			
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			Expediente nº: **2010EXP35001901**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 13 Baja por crédito incobrable.** Decreto: 30473 - fecha: 13/12/2016
	Subasta de bienes				
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			x	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			x	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			x	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			x	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			x	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			x	

Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCION GENERAL Y GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
SERVICIO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
SECCIÓN DE CONTROL 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	**20143515005VT02L000056**

	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 (Tablón Edictal) nº 272 de 13/11/2015 Fecha efectos notificación 29/11/2015**
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	x			
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			Expediente (acumulado) nº: **2016EXP35016037**
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			**Motivo 16 Baja por referencia en fecha 28-11-2017. Baja por Fallido Resolución: 14.065 de 15/06/2016**
	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

DIPUTACIÓN PROVINCIAL A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.: 2019000 9193
ENTRADA | SALIDA

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 2017**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOURERÍA.

I. OBXECTO DO INFORME

A finalidade deste informe é a fiscalización a posteriori do exercicio 2017 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 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. 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.

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 2017
- Universo: 18.648
- 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 consistiu 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.

• 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 mostreadas 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.

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

- As actuacións no expediente correspondente á liquidación nº **20123515076ML01L000092** suspendéronse cautelarmente no ano 2012 unha vez recibidas as alegacións do infractor, pero non se ditóu resolución nin se realizaron novas actuacións ata o ano 2017 no que se anula a suspensión cautelar e proponse a baixa por "Motivo 8 – Baixa Outros Motivos" fundamentando na Resolución anulatoria a caducidade do expediente. Non obstante, unha vez transcurrido ese espacio temporal, o motivo da baixa debería ser o "Motivo 14 – Baixa por prescrición", según indica a Circular sobre normas para operacións con valores.

- As actuacións no expediente correspondente á liquidación nº **20113515008ML04L000003** suspendéronse cautelarmente no ano 2011, unha vez recibido o recurso de reposición interposto contra a Resolución sancionadora, non realizándose novas actuacións ata o ano 2017 no que se anula a suspensión cautelar e proponse a baixa por "Motivo 8 – Baixa Outros Motivos" fundamentando na Resolución anulatoria a caducidade do expediente. Non obstante, unha vez transcurrido ese espacio temporal, o motivo da baixa debería ser o "Motivo 14 – Baixa por prescrición", según indica a Circular sobre normas para operacións con valores.

- Con referencia á fiscalización do recurso de reposición correspondente ao expediente de xestión nº **99500000011667** debe concluírse que foi correctamente tramitado e resolto, pero a resolución foi notificada fora de prazo.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori de data 04/04/2019 remitiuse á Vicetesourería o 05/04/2019 (nº de rexistro 20190006799) para que no prazo de 15 días efectuaran as alegacións que estimasen oportunas.

Unha vez transcorrido o citado prazo sen recibirse alegacións, o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 6 de maio de 2019

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme
O viceinterventor

José Mª Pérez Alvariño

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 2019000679 9
ENTRADA | SALIDA
5-4-2019

I

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 2017**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOURERIA

I. OBXECTO DO INFORME

A finalidade deste informe é a fiscalización a posteriori do exercicio 2017 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 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. 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.

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 2017
- Universo: 18.648
- Tamaño da mostra: 15

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento informático de mostraxe aleatoria simple, procedeuse á selección dos expedientes que forman a mostra.

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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

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

□ Que o inicio das actuacións se corresponde coa recepción dunha resolución administrativa dos distintos concellos.

□ Que na resolución veñen indicados os preceptos infrinxidos recollidos no boletín de denuncia (BD) inicial e a cualificación da infracción.

□ Que no BD constan todos os datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, data, hora,... e que foi asinado polo axente.

□ Que a denuncia foi correctamente notificada.

□ Que foi resolto correctamente o recurso interposto e que foi debidamente notificado.

□ Que, en xeral, se seguiu o procedemento establecido.

□ Que con posterioridade á aprobación de certas liquidacións, detectáronse erros ou xurdiron novos datos que afectan ao contido das sancións ou do procedemento polo que é necesario proceder a anulación de liquidacións emitidas e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.

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

• A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través da aplicación informática tributaria GTT** 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.

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

- As actuacións no expediente correspondente á liquidación nº **20123515076ML01L000092** suspendéronse cautelarmente no ano 2012 unha vez recibidas as alegacións do infractor, pero non se ditóu resolución nin se realizaron novas actuacións ata o ano 2017 no que se anula a suspensión cautelar e proponse a baixa por "Motivo 8 – Baixa Outros Motivos" fundamentando na Resolución anulatoria a caducidade do expediente. Non obstante, unha vez transcurrido ese espacio temporal, o motivo da baixa debería ser o "Motivo 14 – Baixa por prescrición", según indica a Circular sobre normas para operacións con valores.

- As actuacións no expediente correspondente á liquidación nº **20113515008ML04L000003** suspendéronse cautelarmente no ano 2011, unha vez recibido o recurso de reposición interposto contra a Resolución sancionadora, non realizándose novas actuacións ata o ano 2017 no que se anula a suspensión cautelar e proponse a baixa por "Motivo 8 – Baixa Outros Motivos" fundamentando na Resolución anulatoria a caducidade do expediente. Non obstante, unha vez transcurrido ese espacio temporal, o motivo da baixa debería ser o "Motivo 14 – Baixa por prescrición", según indica a Circular sobre normas para operacións con valores.

- Con referencia á fiscalización do recurso de reposición correspondente ao expediente de xestión nº **99500000011667** debe concluírse que foi correctamente tramitado e resolto, pero a resolución foi notificada fóra de prazo.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e remítese á Unidade de Instrución de Sancións Municipais de Tráfico 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, 4 de abril de 2019

A xefa de servizo

Mª Dolores Velo Fuentes

Conforme.
O viceinterventor

José Mª Pérez Alvariño

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP	UNIVERSO	TAMAÑO_MUESTRA	PORCEN_ERROR	NUMERO_CATEGORIAS	SIN_CATEGORIA
2.017	1	BAJAS RECAUDACIÓN	31.963	15	1	1	31.222
2.017	2	TASAS Y OTROS EXPTES.	27.629	15	1	10	1.111
2.017	3	RP	5.254	15	1	25	0
2.017	4	IIVTNU	11.534	15	1	0	11.534
2.017	5	TRÁFICO	18.648	15	1	1	18.467
2.017	6	IBI	822.758	15	1	1	822.752
2.017	7	IAE	6.676	15	1	1	6.666
2.017	8	IVTM	395.422	15	1	1	388.490
			1.319.884	120			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

ANEXO II

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP_CO	TIPO	SUBTIPO	DESCRIP_SU	CATEGORIA	COD_TDOC	COD_SDOC	NOMBRE_TDOC	NOMBRE_SDOC	NUMERO_REGE	
2017	5	TRÁFICO	E	TRA	Rec. Rep. Sanc. de tráfico	88	8	RR	Alegaciones de Multas	Recurso Reposicion	99500000011667	
2017	5	TRÁFICO	V	A	Alta		L	Liquidación	ML	20173515019ML07L000020	15.019	
2017	5	TRÁFICO	V	A	Alta		L	Liquidación	ML	20173515019ML09L000131	15.019	2018EXP35003514
2017	5	TRÁFICO	V	A	Alta		L	Liquidación	ML	20173515036ML03L000001	15.036	
2017	5	TRÁFICO	V	A	Alta		L	Liquidación	ML	20173515047ML06L000002	15.047	
2017	5	TRÁFICO	V	A	Alta		L	Liquidación	ML	20173515055ML02L000095	15.055	
2017	5	TRÁFICO	V	A	Alta		L	Liquidación	ML	20173515070ML11L000027	15.070	
2017	5	TRÁFICO	V	A	Alta		L	Liquidación	ML	20173515076ML05L000045	15.076	
2017	5	TRÁFICO	V	B	Baja				ML	20163515038ML12L000018	15.038	99730000004159
2017	5	TRÁFICO	V	B	Baja				ML	20133515031ML06L000096	15.031	2013EXP35039854
2017	5	TRÁFICO	V	B	Baja				ML	20123515076ML01L000092	15.076	99500000012756
2017	5	TRÁFICO	V	B	Baja				ML	20113515008ML04L000003	15.008	99500000012756
2017	5	TRÁFICO	V	B	Baja				ML	20163515049ML11L000022	15.049	99500000012333
2017	5	TRÁFICO	V	B	Baja				ML	20173515005ML05L000019	15.005	99500000013178
2017	5	TRÁFICO	V	B	Baja				ML	20173515031ML02L000013	15.031	99500000013583

ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**RECURSOS Sanciones Municipales de Tráfico**

1	Nº Expediente	**99500000011667 6405/2016**

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?		X		Registro Zona Recaudatoria. .
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?	X			Fecha notificación resolución sancionadora; 28-10-2016 Fecha presentación Recurso de Reposición: 04-11--2016
3	En el caso de que dentro del plazo de 20 días naturales desde la notificación de la sanción no se hubiesen presentado alegaciones o pruebas, ¿el recurso se ha interpuesto en el plazo de un mes a contar transcurridos 30 días desde la notificación de la denuncia? *NOTA: En el procedimiento abreviado (cuando se produce el pago con reducción del 50% dentro de los 20 días naturales desde la notificación de la sanción)* ***no*** *cabe recurso de reposición.*			x	
4	En caso de que el recurso sea extemporáneo, ¿se ha entrado a conocer el fondo del asunto?			x	
5	¿La persona que ha interpuesto el recurso está legitimada para ello (interesado según el art. 31 Ley 30/92)?	X			Es titular del vehículo en la fecha de la infracción
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)?			x	

7	¿La solicitud reúne los requisitos del artículo 110 de la Ley 30/1992:	x			
	a) datos de identificación del recurrente y, en su caso, de su representante?	x			
	b) el acto que se recurre?	x			
	c) razón de la impugnación?	x			
	d) domicilio para su notificación?	x			
	e) firma del recurrente?	x			
	f) lugar y fecha?	x			
	g) unidad administrativa al que se dirige?	x			
8	¿Al escrito se acompañan los documentos probatorios que sirven de base a la pretensión que se ejercita?	x			
9	¿Se han tenido en cuenta hechos, documentos y alegaciones del recurrente que pudieran haber sido aportados en el procedimiento originario contra la denuncia? *(no se pueden tener en cuenta)*		X		
10	¿La interposición del recurso de reposición ha suspendido la ejecución del acto impugnado o la de la sanción? *(no puede suspender)*		x		
11	¿El recurrente ha solicitado la suspensión de la ejecución?		x		
12	¿Se ha concedido?		x		
13	¿Se ha entendido denegada la solicitud transcurrido el plazo de un mes desde que se presentó sin que se hubiese resuelto?			x	
14	¿La resolución está motivada?	x			
15	¿Contiene una sucinta referencia a los hechos y a las alegaciones del recurrente?	x			
16	¿Expresa de forma clara las razones por las que se confirma o desestima total o parcialmente el acto impugnado?	x			
17	¿Son correctas las razones?	x			
18	¿El recurso lo ha resuelto el órgano competente (alcalde/ayuntamiento)?	x			Decreto nº 1279 de 03-12-2016 del Ayuntamiento de Betanzos
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?		**X**		Fecha recurso 04-11-2016 Fecha notificación 06-02-2017

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

2	Nº Liquidación	**20173515019ML07L000020**

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: 08-05-2017 Fecha Decreto: 12-06-2017
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	
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 lista: 01/07/2017
	b) **AUSENTE**			x	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			x	
	El **segundo intento** se ha hecho: 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	

	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**			Fecha **COBRO** 03-07-2017
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **en** 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		

	días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?				
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			X	
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			X	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			X	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			X	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			X	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			X	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

3	Nº Liquidación	**20173515019ML09L000131**

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: 14-06-2017 Fecha Decreto : 06/07/2017
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	
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 Titular vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			Entregada en mano: 27/07/2017
	b) **AUSENTE**			**X**	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			x	
	El **segundo intento** se ha hecho: 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?			x	

	d) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
	c) **RECHAZADA**			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**		
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **en** 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**			En 06/02/2018 alta Expte. Ejecutivo nº: **2018EXP35003514** Notificada Prov, de Apremio BOE (Tablón Edictal) el 26/01/2018 En 03/04/2018 **COBRO**
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

4	Nº Liquidación	**20173515036ML03L000001**

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: 17-02-2017 Fecha cobro: 01-03-2017 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**			
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**			Recibe copia de la denuncia

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		No fue rechazada, aunque firma un segundo agente como testigo.
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			x	
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: 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?			x	

	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?				
	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** 01/03/2017
	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			**x**	

	del 50%?			
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?		x	
	Procedimiento Sumario			
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?		x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.		x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?		x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?		x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?		x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

5	Nº Liquidación	**20173515047ML06L000002**

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: 02/06/2017 Fecha Cobro : 08/06/2017 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	
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**				
	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?				
	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 : 08/06/2017
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **en** el plazo de 20 días desde la notificación?		X		
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			x	
23.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?			X	
24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			X	
25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN			X	

	del 50%?			
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?		X	
	Procedimiento Sumario			
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?		x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.		x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?		x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?		x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?		x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

6	Nº Liquidación	**20173515055ML02L000095**

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: 01/12/2016 Fecha Decreto: 09/01/2017
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 GRAVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,...?	X			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	X			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?		X		Conductor ausente
7. ¿Consta la firma del denunciado?			x	

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			x	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	**X**			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			x	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	**X**			Notificación: 03-02-2017
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 D.G.T.: Domicilio: titular del vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			Entregado en lista: 03/02/2017
	b) **AUSENTE**			x	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?	**X**			31/01/2017 Hora: 13:10
	El **segundo intento** se ha hecho: i) Hasta el 01/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos?	**X**			02/02/2017 Hora 17:40

	j) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
	c) **RECHAZADA**			x	
	d) **DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA**			x	
17.	En caso de que **NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR**, se ha procedido a la publicación: 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**: 09/02/2017
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **en** el plazo de 20 días desde la notificación?			x	
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			**x**	
23.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?			x	
24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN			x	

	sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?				
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

7	Nº Liquidación	**20173515070ML11L000027**

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: 19-08-2017 Fecha Decreto: 05-10-2017
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	
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 06/11/2017
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**			
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) **RECIBIDA**	**X**			En 06/11/2017
	b) **AUSENTE**			x	
	En este caso, en el **primer intento** se indica el día y la hora?			x	
	El **segundo intento** se ha hecho: 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?			x	

	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?				
	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: 15/11/2017
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES en el plazo de 20 días desde la notificación?			x	
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			x	
23.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?			x	
24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN			x	

	del 50%?				
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico**

8	Nº Liquidación	**20173515076ML05L000045**

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: 03/04/2017 Fecha Decreto : 28/04/2017
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: GRAVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,...?	X			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	X			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?		X		Conductor ausente
7. ¿Consta la firma del denunciado?			x	

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			x	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	**X**			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			x	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	**X**			Notificada 22/04/2017
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?:			x	
	a) **RECIBIDA**	**X**			22-04-2017
	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?			x	

	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?				
	c) **RECHAZADA**			x	
	d) **DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA**			x	
17.	En caso de que **NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR**, se ha procedido a la publicación: m) Hasta el 31/01/2016: en el Tablón Edictal **TESTRA** n) Desde el 01/02/2016: en el **BOE** (Expuesto durante **20 días naturales;** una vez transcurrido dicho plazo, se dará por **NOTIFICADO)**			x	
18.	¿Se ha concedido al titular del vehículo un plazo de 20 días naturales para IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?	**X**			
	Terminación del procedimiento sancionador				
	Procedimiento Sancionador abreviado				
19.	¿Se ha **pagado** la sanción CON REDUCCIÓN del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	**X**			Fecha cobro: 29/05/2017
	Procedimiento Sancionador ordinario				
20.	¿Se han presentado ALEGACIONES **e**n el plazo de 20 días desde la notificación?			x	
21.	Si las alegaciones formuladas aportasen DATOS NUEVOS O DISTINTOS de los constatados por el Agente denunciante, y siempre que se estime necesario por el instructor, ¿se ha dado traslado de aquéllas al Agente para que informe en el plazo de 15 días naturales?			x	
22.	En el caso de que se hubieran tenido en cuenta OTROS HECHOS O PRUEBAS DISTINTOS de los alegados por el interesado, ¿se ha NOTIFICADO la PROPUESTA DE RESOLUCION, dando un plazo de 15 días naturales para presentar más alegaciones?			x	
23.	¿Se ha notificado la **resolución** en el plazo máximo de 1 año desde el inicio del procedimiento?			x	
24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
25.	Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN			x	

	del 50%?				
26.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	
	Procedimiento Sumario				
27.	¿Han transcurrido los 20 días naturales SIN abonar el importe de la multa NI formular alegaciones?			x	
28.	La denuncia surte el efecto de ACTO RESOLUTORIO del procedimiento sancionador.			x	
29.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?			x	
30.	Una vez FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado **pagó** en el 15 días naturales el importe íntegro SIN REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

9	Nº Liquidación	**20163515038ML12L000018**

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			**Error D.N.I. conductor infractor**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			**Motivo 04: Baja por falta de datos esenciales**
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 22.857 de 13/07/2017**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

10	Nº Liquidación	**20133515031ML06L000096**

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 13.362 de 26/04/2017**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

11	Nº Liquidación	**20123515076ML01L000092**

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			**Caducidad y prescripción**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?		X		**Se dio de baja por Motivo 08: Baja por otros motivos, cuando correspondería baja por motivo 14: Baja por prescripción**
3	En caso de interposición de alegaciones o recursos, se han respetado los plazos correspondientes ?		X		**No se dictó la correspondiente resolución estimando o desestimando las alegaciones presentadas Suspensión cautelar desde 2012 hasta 2017**
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 15.978 de 19-05-2017**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?		X		

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

12	Nº Liquidación	**20113515008ML04L000003**

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			**Caducidad y prescripción**
2	Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?		X		**Se dio de baja por Motivo 08: Baja por otros motivos, cuando correspondería baja por motivo 14: Baja por prescripción**
3	En caso de interposición de alegaciones o recursos, se han respetado los plazos correspondientes ?		X		**No hubo actuaciones después de la desestimación presunta del recurso de reposición Suspensión cautelar desde 2011 hasta 2017**
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 15.978 de 19-05-2017**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?		X		

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

13	Nº Liquidación	**20163515049ML11L000022**

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			**Decreto de la Alcaldía declarando la inexistencia de infracción**
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 29.075 de 19-09-2017**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2017
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

14	Nº Liquidación	**20173515005ML05L000019**

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			**Error en tramitación procedimiento**
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 17.024 de 29/05/2017**
6	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(**N/A:** No aplicable)

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2016
CONCEPTO	**BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico**

15	Nº Liquidación	**20173515031ML02L000013**

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			**Error transcripción datos Boletín de Denuncia**
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 38.833 de 30/11/2017**
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 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 2019000 9196
ENTRADA | SALIDA
09 MAYO 2019

ASUNTO: **Informe definitivo** da fiscalización a posteriori de expedientes de **Recursos doutros entes _ROE (taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais)** cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña correspondentes ao **exercicio 2017.**

UNIDADE: Vicetesourería

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 2017:

CONCEPTO	GTT	TIPO
Fraccionamentos e aprazamentos		5-SF
Devolución ingresos indebidos		7-PI
Devolucións derivadas da normativa de cada tributo: Prorrateos cotas IAE, IVTM, IIVTNU		7-PA, 7-PV
Pagos Duplicados		7-PD
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
Multas sancions tributarias R.O.E.	GX,SX	ALTAS (L), AUTOLIQ (A),
Xuros de mora	XM,ID	ALTAS (L), AUTOLIQ (A),
Recargas art. 27 LXT	RE	ALTAS (L), AUTOLIQ (A),
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

Cabe sinalar que os seguintes expedientes, relativos tamén a Recursos doutros Entes, son obxecto de informe independente:

- Imposto sobre bens inmobles (IBI)
- Imposto sobre actividades económicas (IAE)
- Imposto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM)
- Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana (IIVTNU)
- Sancións municipais de tráfico e recursos de reposición sobre as mesmas (TRAFICO)
- Datas de recadación (FALLIDOS/DERIVACIÓNS)

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

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

- Art. 214 TRLRHL:

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou

gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

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

- Art. 219.4º TRLRHL: *"4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".*
- Art. 222 TRLRHL:*"Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".*

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 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 12/07/2017.

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. 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 2017

- Universo: 27.454

- Tamaño da mostra: 17

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-PA, 7-PV, 6-KU, 6-ST, 14-RI, 17-RX) ascendeu no ano 2017 a 2.039, acadando o importe total de devolucións a 658.480,18 €, co seguinte desglose:

	IMPORTE TOTAL	Nº EXPED.	% S/ IMPTE DEVO.	% S/ Nº EXPED.
> 50.000 €	114.771,49	1	17,43%	0,05%
entre 10.000 e 50.000,00 €	49.583,22	2	7,53%	0,10%
entre 1.000 e 10.000 €	207.592,03	91	31,53%	4,46%
< 1.000 €	286.533,44	1.945	43,51%	95,39%
	658.480,18	**2.039**		

O expediente que supón unha porcentaxe do 17,43 % sobre o importe total das devolucións do exercicio (7-PD: 35190000009687) correspóndese con un pago duplicado que foi obxecto de fiscalización previa; os dous expedientes que supoñen unha porcentaxe do 7,53 % sobre o importe total das devolucións (17-RX: 35210000038339 e 7-PI: 35040000031963) e que non saíron na mostra, optouse por examinalos e incluílos na fiscalización a posteriori.

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 2017. 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;

□ 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;

□ Que unha vez transcorrido o prazo fixado nas normas reguladoras de cada tributo e, en todo caso, o prazo de seis meses, sen que se ordenase o pago da devolución por causa imputable á Deputación, esta abonou os xuros de mora regulados no artigo 26 da LXT, desde a finalización do devandito prazo ata a data en que se ordenou o pago da devolución, sen necesidade de que o obrigado o solicitase.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: Art. 31

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais: Subsección 3, art. 89; Subsección 4, art. 96; Subsección 6, art. 109

- Real Decreto Lexislativo 1175/1900, do 28 de setembro polo que se aproban as Tarifas e a Instrución do Imposto sobre actividades económicas

- Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e regúlase a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto

- Real Decreto 2822/1998, do 23 de decembro, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Vehículos

■ **Recursos de reposición:**

□ Que o escrito de interposición do recurso se formulou por escrito na sede do órgano que ditou o acto impugnado ou nos rexistros establecidos a tal fin e que se acompañan a documentación necesaria para a tramitación;

□ Que se interpuxo no prazo establecido para iso;

□ Que no caso de que o recurso fose extemporáneo non se entrou a coñecer o fondo do asunto;

□ Que a persoa ou persoas que interpuxeron o recurso están lexitimadas para iso;

□ Que si se solicita a suspensión do acto impugnado ao escrito de iniciación do recurso acompáñanse os xustificantes das garantías constituídas;

□ Que o recurso foi resolto en prazo;

□ Que a resolución está motivada, contén unha sucinta referencia aos feitos e ás alegacións do recorrente e expresa de forma clara as razóns polas que se confirma ou revoga total ou parcialmente o acto impugnado;

□ Que a resolución foi notificada aos demais interesados, si os houbese, no prazo máximo establecido para iso;

□ Que si como consecuencia da estimación do recurso houbese de ingresarse total ou parcialmente a débeda recorrida, se liquidaron xuros de mora dende a data de cobranza da liquidación ata a data da proposta de resolución e que a dita devolución foi contabilizada.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 39/2015 do 1 de outubro do procedemento administrativo común das administracións públicas.

- Lei 7/1985 do 2 de abril (Reguladora das Bases do Réxime Local): arts. 106, 108 e 110

- RD Lexislativo 2/2004 do 5 de marzo (Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais): art. 14

■ **Expedientes sancionadores asociados a infraccións tributarias xurdidas nos procedementos de xestión e de inspección:**

□ Que as liquidacións por sancións foron practicadas partindo das infraccións recollidas na Lei Xeral Tributaria

□ Que se tiveron en conta os principios da potestade sancionadora en materia tributaria, os criterios de gradación para a súa cuantificación, así como a aplicación que proceda no seu caso das reducións establecidas na LXT

□ En xeral, que las sancións impostas así como o procedemento sancionador asociado, se adecúan á normativa de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: arts. 191 a 206 e 188
- Real Decreto 2063/2004, do 15 de outubro, polo que se aproba o Regulamento Xeral do Réxime Sancionador Tributario

■ **Xuros de mora e Recargas por declaración extemporánea sen requirimento previo:**

□ Que se liquidaron, no seu caso, os xuros de mora percibidos polo 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:

- 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 http://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/taxa-1-5/ ponse ao dispor das empresas un modelo de Declaración-Liquidación, pero cada empresa presenta a súa 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, 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 dè 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.

- 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.

Observacións: Na mostraxe consta a liquidación 20173515076DE02L000004 correspondente ao concepto "taxa pola expedición de documentos e dereitos de exame", a cal non é obxecto desta fiscalización ao tratarse dun ingreso de recursos propios e non de recursos doutros entes.

Ademais da liquidación 20173515008ID01L000001 non se adxunta a listaxe de comprobación, poñendo de manifesto que a mesma foi correctamente practicada, tras un procedemento de sucesión na actividade empresarial.

No expediente 35210000038339, tramitado por devolución de ingresos indebidos, na proposta constan 338,75€ por xuros de mora, pero si o período considerado foi dende o 02/11/2016 (día do ingreso indebido) ata a data da proposta (24/02/2017) os xuros ascenderían a 447,69€, segundo a aplicación GTT.

VI. ALEGACIÓNS

O 22 de abril a Unidade de Inspección Tributaria presenta alegacións á terceira das observacións postas de manifesto no informe provisional, aclarando literalmente: "*Segundo os datos do expediente a proposta de resolución fíxose o 16/02/2017 (data ata a que se calcularon os xuros de mora) aínda que probablemente por problemas de firma electrónica non se asinou ata o día 24/02/2017*".

Á vista desta aclaración os intereses acadarían o importe de 338,75€ e non de 447,69€ tal e como se sinalou no informe provisional aínda que conforme establece o artigo 32.2 da Lei Xeral Tributaria "*os xuros de mora reportaríanse dende a data na que se fixera o ingreso indebido ata a data na que se ordene o pago da devolución", que na práctica desta Deputación esta última é a data na que se emite a proposta e non na que se ordena o pago da devolución.*

A Coruña, 29 de abril de 2019

A xefa do servizo

Dolores Velo Fuentes

Conforme,
O viceinterventor

José María Pérez Alvariño

Deputación DA CORUÑA

DIPUTACIÓN PROVINCIAL A CORUÑA
Registro de INTERVENCIÓN
N.º 1471
ENTRADA | SALIDA
22 ABR. 2019

VICETESOURERÍA
UNIDADE DE INSPECCIÓN TRIBUTARIA
Archer Milton Huntington, 24
Edificio Calvo Sotelo
15011 A CORUÑA

ASUNTO: Alegacións informe provisional da fiscalización *a posteriori* de expedientes de **Recursos doutros entes (ROE)** cuxa xestión por delegación corresponde a Excma. Deputación Provincial da Coruña correspondentes ao exercicio 2017

Visto o informe citado e o expediente 35210000038339, fanse as seguintes aclaracións:

1. Na páxina 9 do informe faise unha observación en canto os xuros de mora calculados na proposta do expediente 35210000038339 "*No expediente 3521000038339, tramitado por devolución de ingresos indebidos, na proposta constan 338,75€ por xuros de mora, pero se o período considerado foi dende o 02/11/2016 (día do ingreso indebido) ata a data da proposta (24/02/2017) os xuros ascenderían a 447,69€, segundo a aplicación GTT*".

2. Segundo os datos do expediente a proposta de resolución fíxose o día 16/02/2017 (data ata a que se calcularon os xuros de mora) aínda que probablemente por problemas coa firma electrónica non se asinou ata o día 24/02/2017.

Base	Tipo	Desde	Hasta	Núm. días	Importe
37.945,70	3,75	22/11/2016	31/12/2016	40	155,52
37.945,70	3,75	01/01/2017	16/02/2017	47	183,23
			Total	87	338,75

3. Os xuros de mora calculados ata o día 24/02/2017 na aplicación GTT non coinciden cos indicados no informe.

Base	Tipo	Desde	Hasta	Núm. días	Importe
37.945,70	3,75	22/11/2016	31/12/2016	40	155,52
37.945,70	3,75	01/01/2017	24/02/2017	55	214,42
			Total	95	369,94

A Coruña, a 12 de abril de 2019

A inspectora xefe

Asdo.: Isabel Mª Souto Zas

VICETESOURERÍA-INSPECCIÓN TRIBUTARIA · A CORUÑA · DIPUTACIÓN PROVINCIAL

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 2019000700 8
ENTRADA | SALIDA
09-04-19

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización a posteriori de expedientes de **Recursos doutros entes (ROE)** cuxa xestión por delegación corresponde á Excma. Deputación provincial da Coruña correspondentes ao **exercicio 2017.**

UNIDADE: Vicetesoureira

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 2017:

CONCEPTO	GTT	TIPO
Fraccionamentos e aprazamentos		5-SF
Devolución ingresos indebidos		7-PI
Devolucións derivadas da normativa de cada tributo: Prorrateos cotas IAE, IVTM, IIVTNU		7-PA, 7-PV
Pagos Duplicados		7-PD
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
Multas sancions tributarias R.O.E.	GX,SX	ALTAS (L), AUTOLIQ (A),
Xuros de mora	XM,ID	ALTAS (L), AUTOLIQ (A),
Recargas art. 27 LXT	RE	ALTAS (L), AUTOLIQ (A),
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

Cabe sinalar que os seguintes expedientes, relativos tamén a Recursos doutros Entes, son obxecto de informe independente:

- Imposto sobre bens inmobles (IBI)
- Imposto sobre actividades económicas (IAE)
- Imposto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM)
- Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana (IIVTNU)
- Sancións municipais de tráfico e recursos de reposición sobre as mesmas (TRAFICO)
- Datas de recadación (FALLIDOS/DERIVACIÓNS)

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

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

- Art. 214 TRLRHL:

"1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

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. 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 12/07/2017.

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. 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 2017

- Universo: 27.454

- Tamaño da mostra: 17

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-PA, 7-PV, 6-KU, 6-ST, 14-RI, 17-RX) ascendeu no ano 2017 a 2.039, acadando o importe total de devolucións a 658.480,18 €, co seguinte desglose:

	IMPORTE TOTAL	Nº EXPED.	% S/ IMPTE DEVO.	% S/ Nº EXPED.
> 50.000 €	114.771,49	1	17,43%	0,05%
entre 10.000 e 50.000,00 €	49.583,22	2	7,53%	0,10%
entre 1.000 e 10.000 €	207.592,03	91	31,53%	4,46%
< 1.000 €	286.533,44	1.945	43,51%	95,39%
	658.480,18	**2.039**		

O expediente que supón unha porcentaxe do 17,43 % sobre o importe total das devolucións do exercicio (7-PD: 35190000009687) correspóndese con un pago duplicado que foi obxecto de fiscalización previa; os dous expedientes que supoñen unha porcentaxe do 7,53 % sobre o importe total das devolucións (17-RX: 35210000038339 e 7-PI: 35040000031963) e que non saíron na mostra, optouse por examinalos e incluílos na fiscalización a posteriori.

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

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 2017. 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;

□ 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;

□ 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

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

- Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e regúlase a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto

- Real Decreto 2822/1998, do 23 de decembro, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Vehículos

■ **Recursos de reposición:**

□ Que o escrito de interposición do recurso se formulou por escrito na sede do órgano que ditou o acto impugnado ou nos rexistros establecidos a tal fin e que se acompañan a documentación necesaria para a tramitación;

□ Que se interpuxo no prazo establecido para iso;

□ Que no caso de que o recurso fose extemporáneo non se entrou a coñecer o fondo do asunto;

□ Que a persoa ou persoas que interpuxeron o recurso están lexitimadas para iso;

□ Que si se solicita a suspensión do acto impugnado ao escrito de iniciación do recurso acompáñanse os xustificantes das garantías constituídas;

□ Que o recurso foi resolto en prazo;

□ Que a resolución está motivada, contén unha sucinta referencia aos feitos e ás alegacións do recorrente e expresa de forma clara as razóns polas que se confirma ou revoga total ou parcialmente o acto impugnado;

□ Que a resolución foi notificada aos demais interesados, si os houbese, no prazo máximo establecido para iso;

□ Que si como consecuencia da estimación do recurso houbese de ingresarse total ou parcialmente a débeda recorrida, se liquidaron xuros de mora dende a data de cobranza da liquidación ata a data da proposta de resolución e que a dita devolución foi contabilizada.

□ En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:

- Lei 39/2015 do 1 de outubro do procedemento administrativo común das administracións públicas.

- Lei 7/1985 do 2 de abril (Reguladora das Bases do Réxime Local): arts. 106, 108 e 110

- RD Lexislativo 2/2004 do 5 de marzo (Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais): art. 14

■ **Expedientes sancionadores asociados a infraccións tributarias xurdidas nos procedementos de xestión e de inspección:**

□ Que as liquidacións por sancións foron practicadas partindo das infraccións recollidas na Lei Xeral Tributaria

□ Que se tiveron en conta os principios da potestade sancionadora en materia tributaria, os criterios de gradación para a súa cuantificación, así como a aplicación que proceda no seu caso das reducións establecidas na LXT

□ En xeral, que las sancións impostas así como o procedemento sancionador asociado, se adecúan á normativa de aplicación:

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: arts. 191 a 206 e 188
- Real Decreto 2063/2004, do 15 de outubro, polo que se aproba o Regulamento Xeral do Réxime Sancionador Tributario

■ **Xuros de mora e Recargas por declaración extemporánea sen requirimento previo:**

□ Que se liquidaron, no seu caso, os xuros de mora percibidos polo 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:

- 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**

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

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 http://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/taxa-1-5/ ponse ao dispor das empresas un modelo de Declaración-Liquidación, pero cada empresa presenta a súa 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, 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.

- 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.

Observacións: Na mostraxe consta a liquidación 20173515076DE02L000004 correspondente ao concepto "taxa pola expedición de documentos e dereitos de exame", a cal non é obxecto desta fiscalización ao tratarse dun ingreso de recursos propios e non de recursos doutros entes.

Ademais da liquidación 20173515008ID01L000001 non se adxunta a listaxe de comprobación, poñendo de manifesto que a mesma foi correctamente practicada, tras un procedemento de sucesión na actividade empresarial.

No expediente 35210000038339, tramitado por devolución de ingresos indebidos, na proposta constan 338,75€ por xuros de mora, pero si o período considerado foi dende o 02/11/2016 (día do ingreso indebido) ata a data da proposta (24/02/2017) os xuros ascenderían a 447,69€,segúndo a aplicación GTT.

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, indicándolle que si no devandito prazo non se recibiron, o presente informe terá a consideración de definitivo.

A Coruña, 5 de abril de 2019

A xefa do servizo

Dolores Velo Fuentes

Conforme,
O viceinterventor

José María Pérez Alvariño

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS

ANEXO I

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP	UNIVERSO	TAMAÑO_MUESTRA	PORCEN_ERROR	NUMERO_CATEGORIAS	SIN_CATEGORIA
2.017	3	RP	5.429	15	1	25	0
2.017	2	ROE	27.454	15 + 2	1	10	1.111
2.017	1	DATAS RECAUDACIÓN	31.963	15	1	1	31.222
2.017	4	IIVTNU	11.534	15	1	0	11.534
2.017	5	TRÁFICO	18.648	15	1	1	18.467
2.017	6	IBI	822.758	15	1	1	822.752
2.017	7	IAE	6.676	15	1	1	6.666
2.017	8	IVTM	395.422	15	1	1	388.490
			1.319.884	**120 + 2**			

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE LUGO · INTERVENCIÓN ·

ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES

DESCRIP_SU	CLASE	COD_TDOC	COD_SDOC	NOMBRE_TDOC	NOMBRE_SDOC	NUMERO_REGE	
Fraccionamientos y aplazamientos	Fraccionamientos y aplazamientos	5	SF	Solicitudes	Fraccionamiento	35200000009436	
Otros expedientes	Devolución de ingresos indebidos	7	PI	Devoluciones	Pagos Indebidos	35150000078279	
Otros expedientes	Devolución de pagos duplicados	7	PD	Devoluciones	Pagos Duplicados	35040000031760	
Otros expedientes	Devolución de pagos duplicados	7	PD	Devoluciones	Pagos Duplicados	35020000011243	
Otros expedientes	Devolución de pagos duplicados	7	PD	Devoluciones	Pagos Duplicados	35190000009664	
Otros expedientes	Prorrateos cuotas iae, ivtm	7	PV	Devoluciones	Prorrateo en el IVTM	35160000091731	
Otros expedientes	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria	6	IU	Recursos	Recurso sobre Impuestos de Bienes Inmuebles	35040000033327	
Otros expedientes	Tercerías de derecho y dominio	6	CE	Recursos	Recurso Contribuciones Especiales	35110000012494	
Alta	Intereses	A	Autoliquidación	ID	20173515002ID01A000013	15.002	35080000027097
Alta	Intereses	L	Liquidación	ID	20173515008ID01L000001	15.008	2017EXP35001946
Alta	Multas/sanciones tributarias	L	Liquidación	SX	20173515049SX04L000013	15.049	35210000039298
Alta	Tasa aprovecham. 1,5%	A	Autoliquidación	TS	20173515052TS03A000004	15.052	35210000042629
Alta	Tasa expedición documentos y derechos de examen	L	Liquidación	DE	20173515076DE02L000004	15.076	2017EXP35045970
Alta	Recargas art. 27 lxt	L	Liquidación	RE	20173515008RE01L000005	15.008	35140000070116
Alta		I	Inspección	TS	20173515009TS03I000002	15.009	35210000027529
Otros expedientes	Recurso contra el procedimiento sancionador	17	RX	Recursos		35210000038339	
Otros expedientes	Devolución de ingresos indebidos	7	PI	Devoluciones		35040000031963	



ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN

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:	2017
CONCEPTO:	APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS
Nº EXPEDIENTE:	**3520000009436**

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 29/05/2017
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	1395,45€ 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			Se le ha requerido el DNI
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 periodo 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 periodo 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 garantías				
18	Se ha formalizado la misma en los dos meses siguientes a la notificación del acuerdo de concesión ?			X	

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
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	
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			

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:	2017
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35150000078279
	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			El propio contribuyente
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 alguna de estas circunstancias?			X	No hay ingreso indebido. No procede devolución alguna porque se produjo una compensación .
	a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:				
	a.1. una duplicidad en el pago			X	
	a.2. un pago superior al importe a ingresar			X	
	a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original			X	
	b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8	¿Se ha comprobado que el interesado tiene derecho a la devolución?	X			No tiene derecho a devolución porque se ha producido un descuento en las nuevas liquidaciones
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 periodo 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:					

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

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			

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS-EXCESIVOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35040000031760
	RL

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	SI	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:?				
	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?				
	a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:				
	a.1. una duplicidad en el pago			x	
	a.2. un pago superior al importe a ingresar	x			Por embargo de la devolución del IRPF se embargó 281,08€ en vez de 76,42€ que era el importe a embargar.
	a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original			x	
	b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8	¿Se ha comprobado que el interesado tiene derecho a la devolución?	X			
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			
10	¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			
11	¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12	¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:	X			204,98
	a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			204,66
	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			0,32
	¿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			
19	¿Ha sido contabilizada la devolución?	X			



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS-Compensación
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35020000011243
	Multas tráfico

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	Compensación de oficio
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 alguna de estas circunstancias?	X			
	a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:				
	a.1. una duplicidad en el pago			X	
	a.2. un pago superior al importe a ingresar	X			Se pagó una multa de tráfico de 40€, ingresando 45, y por ello se compensan de oficio 5€ con sus intereses.
	a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original			X	
	b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción		X		
8	¿Se ha comprobado que el interesado tiene derecho a la devolución?	X			De 5€
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	No se solicita, se compensa de oficio
12	¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:				5,13 €
	a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			5 €
	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			0,13
	¿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			
19	¿Ha sido contabilizada la devolución?	X			Contabilizada la compensación de oficio

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS-duplicados
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	3519000009664
	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		
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:?				
	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			Cuenta bancaria
	c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5	Si el procedimiento se ha **iniciado de oficio**, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6	En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:					
7	¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de alguna de estas circunstancias?	X			
	a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
	a.1. una duplicidad en el pago	X			
	a.2. un pago superior al importe a ingresar			X	
	a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original			X	
	b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8	¿Se ha comprobado que el interesado tiene derecho a la devolución?	X			Ha ingresado el doble, de 25,10€, ingresó 50,20€
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			25,10 €
	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			0,18€ por los intereses
	¿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			
19	¿Ha sido contabilizada la devolución?	X			

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

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:	2017
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DERIVADA DE LA NORMATIVA DE CADA TRIBUTO
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	**351600000091731**
	IVTM

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	SI	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?				
4	¿Se ha comprobado que el interesado tiene derecho a la devolución?	X			No tiene derecho porque no había solicitado previamente la exención.
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

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:	2017
CONCEPTO:	RECURSO DE REPOSICION
Nº EXPEDIENTE:	**35040000033327**
	IBI

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 16.4 de la Ley 39/2015?		X		Presentado en la zona recaudatoria el 4/10/ 2017.
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		El periodo de exposición era del **17/09/2017 a 19/10/2017** y el plazo de interposición finalizaba el 19/11/2017.Lo interpuso durante la exposición pública el **04/10/2017.**
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			El propietario anterior del inmueble
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 del I.B.I. del ejercicio 2017
	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			Modificación da TITULARIDADE con efectos 18/04/2016
6	¿Al escrito de iniciación del recurso se acompañan los documentos que sirven de base a la pretensión que se ejercita?	X			Escritura notarial de compra venta del 18/04/2016
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			
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: 04/10/2017 Data Resolución: 30/11/2017 Número Resolución: 38.716
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: 11/01/2018 (entregado en lista)
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	Se anuló el recibo
22	En dicho caso, ¿ha sido contabilizada la devolución?			X	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA INTERVENCIÓN

(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 info*

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 CENTRAL DE RECAUDACIÓN - RECURSOS
PERIODO CONSIDERADO:	2017
CONCEPTO:	TERCERIA DE DOMINIO O MEJOR DERECHO
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	**35110000012494**

Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)
Código Civil (CC) aprobado por Real Decreto de 24/07/1889
Ley de 16 de diciembre de 1954, de hipoteca Mobiliaria y Prenda Sin Desplazamiento (LHMPSD)
Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Artículo 165 Suspensión del procedimiento de apremio
RD 939/2005 de 29 Jul. (Reglamento General de Recaudación): Artículo 119 Forma, plazos y efectos de la interposición de la tercería

	VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Forma, plazos y efectos de la interposición de la tercería					
1	¿La reclamación de tercería se formula por escrito?		X		Se archivó el expediente 3511/12494. El intereado presentó nueva reclamación (expediente 3508/36806) que fue objeto de fiscalización previa al ser un expediente del 2018,
2	¿Se acompañan los documentos originales en que el tercerista funda su derecho y copia de estos, si desea que le sean devueltos, previo cotejo?			X	
3	Si no se acompañan los documentos o falta alguno ¿se ha requerido la subsanación de dicha falta, en el plazo de 10 días contados a partir del día siguiente al de la notificación del requerimiento, con la advertencia expresa de que en caso contrario se tendrá por desistido de la reclamación?			X	
4	¿El solicitante ha aportado la documentación requerida en el plazo concedido?			X	
5	En caso negativo, ¿se ha procedido a la finalización del expediente?			X	
6	Recibida la documentación –subsanada, en su caso– ¿se ha dictado, si procede, acuerdo de admisión a trámite de la tercería en el plazo de 15 días desde que se recibió la reclamación o se entendieron subsanados los defectos?			X	
7	¿El acuerdo incluye la calificación de la tercería, como de dominio o mejor derecho?			X	
8	¿Se ha notificado al tercerista?			X	
9	¿Y al obligado al pago?			X	
10	En caso de inadmisión, ¿se ha notificado la misma al tercerista? *(Contra dicho acuerdo no procederá recurso o reclamación en vía administrativa)*			X	
11	¿Y al obligado al pago?			X	
12	¿En ese mismo plazo de 15 días se ha remitido la tercería, junto con la documentación correspondiente y el propio expediente de apremio, al órgano competente para su resolución, incorporando un informe sobre los fundamentos de hecho y de derecho en los que, a juicio del órgano competente para la tramitación de la misma, debe fundarse su resolución?			X	
Tercería de dominio (dominio o titularidad de los bienes o derechos embargados)					
13	¿Se ha suspendido el procedimiento de apremio en lo que se refiere a los bienes y derechos controvertidos, una vez admitida la tercería y una vez que se hubiesen adoptado las medidas de aseguramiento que procedan según el tipo de bienes de los que se trate?			X	
14	Si los bienes consisten en dinero, en efectivo o en cuentas, como medida de aseguramiento, ¿se ha consignado su importe en la Caja General de Depósitos, a disposición del órgano de recaudación, u ordenado su retención, a igual disposición?			X	
15	En caso de que los bienes o derechos no pudieran conservarse sin sufrir deterioro o quebranto sustancial en su valor en caso de demora, ¿se ha acordado su enajenación, consignándose el importe obtenido de su venta a resultas de lo que resulte de la resolución de la tercería?			X	
16	¿El procedimiento ha continuado con respecto a los demás bienes y derechos del obligado al pago que no hayan sido objeto de la tercería hasta quedar satisfecha la deuda?			X	
Tercería de mejor derecho (derecho a ser reintegrado de su crédito con preferencia a la Hacienda Pública)					
17	¿Una vez admitida a trámite ha proseguido el procedimiento hasta la realización de los bienes y el producto obtenido se ha consignado en depósito a resultas de la resolución de la tercería?			X	

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

18	Si el tercerista consignó el importe de la cantidad a que se refiere artículo 169.1 de la LGT (importe de la deuda no ingresada+intereses que se hayan devengado o se devenguen hasta la fecha del ingreso en el Tesoro+recargos del periodo ejecutivo+costas del procedimiento de apremio), o el valor del bien a que se refiere la tercería si este último fuese inferior, ¿se ha suspendido su ejecución?			X	
19	Si los bienes consistieran en dinero, en efectivo o en cuentas, ¿el órgano de recaudación competente ha acordado la consignación de su importe en la Caja General de Depósitos o su retención en cuentas a disposición del órgano de recaudación competente?			X	
Resolución de la tercería					
20	En el caso de las tercerías de dominio, ¿el tercerista ha demostrado que ha adquirido la propiedad de lo embargado con anterioridad al embargo, aun cuando no haya inscrito registralmente su título?			X	
21	¿El procedimiento de tercería se ha resuelto sobre la exclusiva base de la realidad formal que subyace a la reclamación, sin perjuicio de que dicha realidad constituya un negocio jurídico anómalo realizado en quebranto de la Hacienda Pública?			X	
22	¿La reclamación de tercería ha sido resuelta en el plazo máximo de 3 meses, contados desde el día en que tenga entrada en el registro del órgano competente para su tramitación?			X	
23	Si transcurridos 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación a que se refiere el apartado anterior, no se hubiese justificado documentalmente ante el órgano competente para tramitar la reclamación de tercería, la interposición de la demanda judicial, ¿han continuado los trámites del procedimiento de apremio que quedaron en suspenso?			X	
24	Si la tercería fuera **de dominio**, ¿la estimación de la tercería ha determinado el levantamiento del embargo sobre los bienes afectados por la misma?			X	
25	En el supuesto de que por peligro de demora se hubieran enajenado previamente los bienes afectados, ¿ha sido entregado al reclamante su equivalente monetario, incrementado en el interés legal del dinero generado desde la consignación del depósito hasta la ordenación del pago?			X	
26	Si la tercería fuera **de mejor derecho**, ¿la estimación de la reclamación ha determinado la entrega al reclamante del producto obtenido en la ejecución, una vez deducidos los costes necesarios para su realización en el procedimiento administrativo de apremio?			X	

OBSERVACIONES:

- En los depósitos bancarios indistintos se puede demostrar que lo depositado es de la exclusiva propiedad de uno de los titulares de la cuenta bancaria, acreditándose la procedencia de las cantidades depositadas por cualquier medio de prueba admitido en Derecho, para entender que el mismo dinero que se depositó es el que después se ha embargado.

- La entidad bancaria donde se halle el saldo embargado no puede plantear tercería de dominio, ya que no es la titular del bien.

- No ostenta la condición de propietario, quien adquirió un bien con cláusula de reserva de dominio durante la vigencia de ésta, por lo que no estará legitimado para presentar la tercería de dominio, estándolo quien transmitió el bien.

- En el supuesto de una comunidad de bienes, cualquier comunero puede actuar en beneficio de la comunidad, por lo que debe aceptarse la legitimación de cualquiera de ellos.

- La propietaria de una parte del bien embargado goza de titularidad activa para intervenir en el procedimiento de apremio. El planteamiento de la tercería de dominio debe suspender el procedimiento de apremio hasta su resolución, sin perjuicio de la adopción de medidas de aseguramiento

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos				
UNIDAD GESTORA:	**Servicio de Gerstión Tributaria**				
PERIODO CONSIDERADO:	**2017**				
CONCEPTO:	Intereses de demora por solicitudes de aplazamientos / fraccionamientos solicitados en periodo voluntario de ingreso de la deuda.				
Nº VALOR:	**20173515002ID01A000013**				
	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 tramitación de las citadas solicitudes : Pago de la deuda en cualquier momento antes de resolver el procedimiento (Art.51.3 del Reglamento general de recaudación)					
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 periodo ejecutivo : Se aplican , en su caso, estos recargos , por no haber ingresado los intereses en el periodo 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 periodo 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 periodo 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 periodo 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			Desde el 21/11/2015 hasta el 20/10/2016
15	Si el aplazamiento ha sido solicitado en periodo ejecutivo, la base para el cálculo de intereses no incluirá el recargo del periodo ejecutivo.			X	
16	En caso de concesión del fraccionamiento, ¿se calculan intereses de demora por cada fracción de deuda?.	X			Sobre 55,45€
17	En cada fracción de deuda se computan los intereses devengados desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo 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 periodos 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 DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

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:	Sanciones por infracciones tributarias (ROE)
LIQUIDACIÓN NÚMERO:	20173515049SX04L000013
Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales	
Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria	
Real Decreto 2063/2004, 15 de octubre, Reglamento General Régimen Sancionador Tributario (RGEST)	
Ordenanza Fiscal General de la Diputación Provincial de A Coruña	

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Ha incumplido la obligación de presentar de forma completa y correcta las declaraciones o documentos necesarios para que la A.T. pueda practicar la liquidación de los tributos que no se exigen mediante Autoliquidación, salvo que se regularice según el art. 27. LGT? Comprobar que NO SE HA PRESENTADO LA DECLARACIÓN , NI LOS DOCUMENTOS EN EL PLAZO correspondiente, lo que da lugar a la apertura del expediente sancionador.	X			Fecha devengo: 30/10/2011 Transmisión MORTIS CAUSA 6 meses. Fecha fin presentación declaración, 30/04/2012 comprobado que no se ha presentado en esa fecha en el expte relacionado nº 35210000039298. Presentó Declaración fuera de plazoconsecuencia de p. comprobación limitada
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?(Art.63.2 de la OFG)	X			El 04/05/2017
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**		En GTT constan los expedientes relacionados
7	¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según Art. 63 OFG?	X			04/05/2017
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)Los procedimientos sancionadores que se incoen como consecuencia de un procedimiento iniciado mediante declaración o verificación de datos, comprobación o inspección no podrán iniciarse una vez transcurrido el plazo de 3 meses desde que se hubiese notificado la liquidación o resolución.	X			Regularización notificada el 06/04/2017 (fecha de regularización) + 3 meses = 06/07/2017 se debe iniciar el p. sancionador antes de esa fecha, se inició el 04/05/2017.
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.) (1)	X			Fecha fin plazo presentación declaración 30/04/2012 + 4 años, prescribiría a 30/04/2016, pero se inicia un procedimiento de comprobación limitada **el 25/01/2016** , por lo que se interrumpe la prescripción, 25/01/2016+4 años= 25/01/2020
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, audiencia, momento y plazos? (4)	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	En caso de presentación de alegaciones, se les ha dado contestación a las mismas?			**X**	
14	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? (5)	X			
15	Propuesta de resolución ¿es correcta la clasificacion de la infracción según Art. 191 a 206 LGT? (6)	X			Art. 192.2
16	¿Según los Art. 184 y 192 LGT es correcta la calificación de la infracción? (7)	X			Leve
17	¿Es de aplicación al Art. 187 LGT en cuanto a los criterios de graduación?			**X**	

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN

	VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
18	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 30.000 euros Art. 186,1 LGT?			X	
19	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 60.000 euros Art. 186.2 LGT?			X	
20	¿Se ha practicado correctamente la liquidación? ¿Y los descuentos?	X			33,96
21	¿Procede la reducción por conformidad del 30% del art. 188,1 LGT y se aplica?	X			
22	¿Y la reducción del 25% del art. 188,3 LGT?			X	
23	¿El interesado ha recibido la notificación?	X			
24	Si no ha recibido la notificación, ¿ se ha publicado en el BOP la citación por comparecencia? Art. 112 LGT			X	
25	¿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= 22/05/2017+ 6 meses= 22/11/2017 plazo máximo para notificar, se le notifica el 10/10/17. Ingresa el 26/10/2017
26	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, recursos que proceden, órgano y plazo según el art. 211 LGT	X			

1 Fecha de fin del plazo de presentación de la declaración desde esta cuenta el plazo de prescripción u otra circunstancia que la interrumpa
2 Fecha inicio expediente sancionador
3 Sólo aplicable a Declaración, Comprobación e Inspección desde notificación liquidación o resolución.
4 Incluir en Observaciones lo que no conste en la notificación
5 Incluir aquellos datos que no consten en la propuesta
6 Recoger qué artículo se aplica
7 Recoger como se ha calificado la infracción: leve, grave o muy grave para el art. 192 en función del importe de la Base de la sanción y si existe ocultación, ver artículo.

		Reducción		
Comprobación de la liquidación	Importe declaración / diferencia	50%	30%	
Base de la sanción: La cuantía de la liquidación cuando no se hubiera presentado declaración, o la diferencia entre la cuantía que resulte de la adecuada liquidación del tributo y la que hubiera procedido de acuerdo con los datos declarados.	97,03	48,52	33,96	

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:	2017
CONCEPTO, Nº VALOR Y CONTRIBUYENTE:	Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20173515052TS03A000004 R CABLE

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			55.196,22
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 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			827,94

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE CORUÑA
INTERVENCIÓN

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:	Recargo art. 27 LGT			
VALOR:	**20173515008RE01L000005**			
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		Data de inicio actividade: 01-01-2015 Data presentación 10-11-2015
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 9 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 14/02/2017
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			
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			Data Notificación: 25-01-2017
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	

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA · INTERVENCIÓN ·

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA:	Inspección tributaria
PERIODO CONSIDERADO:	2017
Nº EXPEDIENTE	Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20173515009TS03I000002 Unión Fenosa comercial SA Expte 35210000027529

Inspección tributaria: liquidaciones por la tasa del 1,5% por la utilización privativa o aprovechamiento especial constituido 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 22/12/2014
¿Están prescritos los ejercicios objeto de inspección?		X		2010-2011
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			En la comunicación de inicio
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			Contesta el 14/01/2015 al requerimiento de información
Siguiendo lo establecido en el Art.146 de la LGT , se han adoplado , 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 más por circuntancias especiales. El acuerdo de ampliación se notificó el 28/10/2015
Ampliación del plazo: En caso de que se haya ampliado el plazo por otro periodo , inferior a los 12 meses , se han dado las circunstancias establecidas en el Art.150.1 de la LGT ,de especial complejidad o por la ocultación de actividades empresariales o profesionales?			X	
Respecto a lo anterior,se ha adoplado el acuerdo de ampliación con la debida motivación a los hechos y fundamentos de derecho?	X			Especial complejidad
Se ha producido una interrupción injustificada del procedimiento, por causas imputables a la administración y por una duración superior a 6 meses? Ha continuado en este caso, hasta su terminación?		X		No constan interrupciones injustificadas por plazo superior a 6 meses
En caso de incumplimiento del plazo de duración por parte de la Administración: 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	Acta de disconformidad
Se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas,errores materiales, errores en la apreciación de los hecho en que se fundan, la indebida aplicación de las normas jurídicas?Ha transcurrido el plazo de un mes contado desde el día siguiente al de su fecha?			X	
El interesado manifiesta conformidad con la propuesta formulada en el acta ,con la regularización y con la propuesta de liquidación?			X	
Se ha entregado al contribuyente un ejemplar del acta firmada en conformidad ?			X	
Se ha notificado al interesado en el plazo de 1 mes contado , desde el día siguiente a la fecha del acta el acuerdo del Presidente de la Diputación con alguno de los siguientes contenidos: Rectificando errores materiales,ordenando completar el expediente, confirmando la liquidación propuesta o estimando que en la propuesta de liquidación ha existido error en la apreciación de hechos o indebida aplicación de normas jurídicas?			X	
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES COMUNES A TODAS LAS ACTAS Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE				
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	Actas en disconformidad
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			
¿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				
b)Partidas o cantidades cobradas por cuenta de terceros que no constituyan un ingreso propio de la entidad.				
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.				
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 descuentan del 2011 956.419,95€
¿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			
¿Se han liquidado los intereses de demora según al art. 26 LGT?		X		



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA
PERIODO CONSIDERADO:	INSPECCIÓN TRIBUTARIA
CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS
Nº VALOR / EXPEDIENTE:	352100000038339
	IAE

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		Ingresouse o 22/11/2016 e solicita a devolución 16/02/2017
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			Pagou o 100% da sanción cando procedía o 75%.
	b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			Conta bancaria
	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:				
	a.1. una duplicidad en el pago	X			
	a.2. un pago superior al importe a ingresar	X			Ingresou o total da sanción, sen redución
	a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original	X			
	b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción		X		
8	¿Se ha comprobado que el interesado tiene derecho a la devolución?	X			
9	¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			
10	¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			
11	¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12	¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:				
	a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			37.945,70 €
	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		El importe de la propuesta es de 338,75€, pero considerando el interés de demora desde el día del ingreso 02/11/2016, hasta la fecha de la propuesta del 24/02/2017 el importe sería 447,69€ (según los cálculos de GTT)
	¿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			
19	¿Ha sido contabilizada la devolución?	X			



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
		UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS		
		UNIDAD GESTORA:	SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA		
		PERIODO CONSIDERADO:	2017		
		CONCEPTO:	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS		
		Nº VALOR / EXPEDIENTE:	35040000031963		
			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			El representante, con representación del contribuyente
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			Acuerdo de la Dirección general del Catastro
	b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
	c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5	Si el procedimiento se ha **iniciado de oficio**, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6	En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:					
7	¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de alguna de estas circunstancias?			X	
	a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:			X	
	a.1. una duplicidad en el pago			X	
	a.2. un pago superior al importe a ingresar			X	
	a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original			X	
	b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8	¿Se ha comprobado que el interesado tiene derecho a la devolución?	X			Por rectificación de datos catastrales
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			Intereses hasta la fecha de la propuesta de resolución
	¿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			
19	¿Ha sido contabilizada la devolución?	X			



ANTONIO LEIRA PIÑEIRO
Data e hora: 28/05/2019 11:06

MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ SESMONDE
Data e hora: 27/05/2019 12:53

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
d1c41088929826240386f44b5869b4fcb2db3fa4

Deputación DA CORUÑA

COMISIÓN DE ECONOMÍA, FACENDA, ESPECIAL DE CONTAS, PERSOAL E RÉXIME INTERIOR

Reunión do: 23/05/2019, en sesión extraordinaria.

Preside: Antonio Leira Piñeiro

Deputados/as

Asistentes:

José Manuel López Varela
José Manuel Pequeño Castro
Juan Vicente Penabad Muras
Luis Rubido Ramonde
Manuel Dios Diz
Manuel Rivas Caridad
Mariel Padín Fernández
Xesús Manuel Soto Vivero

Non asisten:

Claudia Delso Carreira
Manuel Muiño Espasandín
Susana García Gómez

Excusado:

Ángel García Seoane

Presentes:

Enrique Calvete Pérez (Tesoureiro)
María Amparo Cristina Taboada Gil (Oficial Maior)

Secretaría: María José Vázquez Sesmonde

Examinado o expediente do asunto que se indica a continuación:

Tomar coñecemento do Informe da Fiscalización a Posteriori dos Recursos Propios da Deputación Provincial e dos doutros Entes Públicos correspondentes ao exercicio 2017

Esta comisión adopta, por unanimidade, o seguinte acordo:

Tomar coñecemento 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 2017, 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 2016 e na Resolución da presidencia núm. 25.088 do 27 de decembro de 2013 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2014), pola que se establece a substitución da fiscalización previa dos dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores.

Quedar sabedores do devandito informe 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/a,
Antonio Leira Piñeiro
(asinado dixitalmente)

O secretario/a,
María José Vázquez Sesmonde
(asinado dixitalmente)

Deputación DA CORUÑA

DON JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA, SECRETARIO XERAL DA EXCMA. DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA

CERTIFICA: Que o Pleno da Deputación Provincial da Coruña na sesión plenaria ordinaria celebrada o trinta e un de maio de dous mil dezanove tomou coñecemento do seguinte:

"12.-TOMAR COÑECEMENTO DO INFORME DA FISCALIZACIÓN A POSTERIORI DOS RECURSOS PROPIOS DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL E DOS DOUTROS ENTES PÚBLICOS CORRESPONDENTES AO EXERCICIO 2017.

Tomar coñecemento 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 2017, 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 2016 e na Resolución da Presidencia núm. 25.088 do 27 de decembro de 2013 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2014), pola que se establece a substitución da fiscalización previa dos dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores.

Quedar sabedores do devandito informe 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 tres de xuño de dous mil dezanove.

Vº e Pr.

O PRESIDENTE

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA * PRESIDENCIA *

DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA * SECRETARÍA XERAL *