

FISCALIZACIÓN A POSTERIORI DOS RECURSOS PROPIOS DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL E DOS RECURSOS DOUTROS ENTES PÚBLICOS CUXA XESTIÓN FOI DELEGADA NESTA DEPUTACIÓN, CORRESPONDENTES AO EXERCICIO 2019

- [Resolución 45329/2018, de 26 de decembro, pola que se aproba a nova redacción da circular para a substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores.](#)
- [Informe de Intervención.](#)
 - o [Recursos propios.](#)
 - o 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.](#)



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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

Don Valentín González Formoso, Presidente da Deputación Provincial da Coruña

I) ANTECEDENTES:

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

II) NORMATIVA APLICABLE:

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

Visto o informe da Intervención Xeral,

RESOLVO:

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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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

PRIMEIRO: Obxecto e ámbito de aplicación.

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

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

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

- 1º) Comprobar a adecuación dos devanditos servizos ás disposicións e directrices que os rexen, mediante o exame daqueles aspectos que non fosen obxecto de fiscalización na fase previa da función interventora.
- 2º) Comprobar a adecuación no seu funcionamento económico-financeiro aos principios de eficiencia e boa xestión.

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

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

SEGUNDO: Normativa aplicable.

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

- a) Artigo 219.4 do Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLHL), aprobado mediante o Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo.
- b) Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local.
- c) Real decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración local coa habilitación de carácter nacional)



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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

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

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

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

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

A) Recoñecemento e liquidación de dereitos.

Neste suposto distínguense as seguintes modalidades:

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

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

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

A este respecto comprobaranse os seguintes extremos:

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

B) Ingresos realizados.

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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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

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

C) Anulación de liquidacións.

Neste tipo de expedientes deben distinguirse dous supostos:

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

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

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

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

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

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

D) Devolución de ingresos indebidos e duplicados.

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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

seguintes extremos:

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

E) Declaración de créditos incobrables e derivación de responsabilidade.

A súa fiscalización desenvolverase, de acordo cos seguintes criterios:

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

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

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

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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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

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

F) Prescripción.

Os expedientes de prescripción 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 prescripción.

G) Reposición a voluntaria.

Deberá comprobarse a posteriori:

- 1º) A simultaneidade e concordancia co cargo polo mesmo motivo.*
- 2º) Que se produciu resolución ou acordo do órgano competente e que a reposición obedece a causas contempladas ou amparadas na normativa vixente.*

H) Aprazamento ou fraccionamento de pago.

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

I) Outros motivos de data.

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

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

J) Procedementos de Inspección Tributaria.

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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

dos expedientes.

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

K) Beneficios fiscais.

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

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

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

L) Procedementos de revisión en vía administrativa.

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

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

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

CUARTO: Alcance do exame a realizar.

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

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

Para estes efectos fanse as seguintes precisións conceptuais:



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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

Tipo de expediente: Virá determinado pola natureza do dereito.

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

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

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

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

QUINTO: Determinación dos expedientes a examinar.

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

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

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

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

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

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

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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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

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

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

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

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

SÉTIMO: Documentación das actuacións e informes de fiscalización.

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

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

O contido dos informes de fiscalización será o seguinte:

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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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

O devandito informe, que terá carácter provisional, remitirase ao titular da xestión para que no prazo máximo de quince días formalice por escrito as alegacións que estime convenientes, indicándolle que si no devandito prazo non se recibiron, continuarase 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, incluíranse estas no informe previsto no artigo 218 do TRLHL e nas Bases de Execución do Orzamento, con ocasión da tramitación da Conta Xeral.

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

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

Entrada en vigor

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

Disposición derogatoria

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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

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

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

DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑAINTERVENCIÓN XERAL
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

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

NOTAS	MUESTREO	
	MS	Simple
	ME	Estratificado
	N/A	No aplicable



INTERVENCIÓN 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 2019 e remisión dos expedientes correspondentes.

UNIDADE: Orzamentos e Estudos Económicos

Nº EXPEDIENTE SUBTEL: 2021000013206

REFERENCIA PLAN CONTROL FINANCEIRO INTERNO: 20201690

INFORME DE FISCALIZACIÓN

1. Lexislación aplicable:

- Artigos 214, 219 e 222 do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Apartado 2 da base 34ª das Bases de execución do Orzamento para o exercicio 2019.
- Resolución da Presidencia nº 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a “Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores” que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a recursos propios da deputación e a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

2. Informe:

En aplicación da lexislación citada e mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os dous exercicios anteriores e os erros cometidos neles, no seu caso, procedeuase 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 Inmóveis (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**



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

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

En total, dun universo de **1.331.191 expedientes**, foron revisados un total de **125 expedientes**:

- 120 que saíron na mostra (115 de recursos doutros entes públicos cuxa xestión foi delegada polos concellos da provincia nesta deputación e 15 de recursos propios da Deputación)
- 5 expedientes a maiores dado que o importe dos expedientes que dan dereito a devolución que saíron na mostra supoñían só o 0,1468% do total e optouse por examinar unha porcentaxe superior do importe total das devolucións, polo que se incluíron na fiscalización a posteriori expedientes por un total de 145.894,31 € para fiscalizar así un 20,9857% do importe total das devolucións de ingresos.

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

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

DESCRIPCION	Nº EXPEDIENTE SUBTEL
IBI	2020000035229
IAE	2020000035230
IIVTNU	2020000035231
IVTM	2020000035232
Fallidos - DATAS RECAUDACIÓN	2020000035233
TRÁFICO	2020000035234
Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais (ROE)	2020000035235
Recursos propios (RRPP)	2020000035236

3. Conclusión:

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

Remítase a esa unidade de Orzamentos e Estudos Económicos para dar conta á Comisión de Economía, Facenda e Especial de Contas, o presente informe de fiscalización a posteriori do exercicio 2019 dos conceptos relacionados no apartado 2 do presente informe, referidos tanto aos recursos propios da Deputación Provincial da Coruña como aos tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia nesta deputación.



ANEXO 1



ANEXO 1

ejercicio	concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	22.686	15,00	0,50	1	22317
2019	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	28.208	15,00	0,50	11	1473
2019	3	RECURSOS PROPIOS	5.698	15,00	0,50	28	4
2019	4	IIVTNU	12.817	15,00	0,50	0	12817
2019	5	TRÁFICO	20.084	15,00	0,50	1	19980
2019	6	IBI	822.147	15,00	0,50	0	822147
2019	7	IAE	7.603	15,00	0,50	1	7600
2019	8	IVTM	411.948	15,00	0,50	1	403591
			1.331.191	120,00			



ANEXO 2



ANEXO 2

**CUADRO RESUMEN FISCALIZACIÓN A POSTERIORI DE RECURSOS PROPIOS
E RECURSOS DOUTROS ENTES DO EXERCICIO 2019**

OBXETO DA FISCALIZACIÓN		EXPEDIENTES GTT	Nº TOTAL DE EXPEDIENTES: UNIVERSO (N)	Nº EXPTES. FISCALIZADOS: MOSTRA (n)	INTERVALO (N/n)	Nº EXPTES. CON ERRO	% DE ERRO (P)	Nº VALOR / EXPEDIENTE CON ERROR	
RECURSOS DOUTROS ENTES (ROE)	101-IAE	IA	7.603	15	507	0	0,00%		
	110-IBI	IU, BI, IR	822.147	15	54810	0	0,00%		
	105-IVTM	IV	411.948	15	27463	0	0,00%		
	106-IIVTNU	VT	12.817	15	854	0	0,00%		
	35-DATAS RECAUDACIÓN	MN, XM, RN, AV, GX, RE, RR, IV, RX, IU, DE, IA, AP, EM, SX, BI, VT, IR, ML	22.686	15	1512	0	0,00%		
	109-TRÁFICO	ML	20.084	15	1339	0	0,00%		
	122-ROE (Tasas y otros exptes)	XM, RE, GX, SX, ID, TS	28.208	15	1881	0	0,00%		
			RESUMEN ROE	1.325.493	105	---	0	0,00%	
RECURSOS PROPIOS (RP)	123-RP	ER, RN, MN, AD, GX, RB, BO, PK, AV, IS, RC, HF, RP, BB, RR, RK, FE, PM, D E, SX, EM, AP, RI, RO, HE, PC, AI	5.698	15	380	0	0,00%		
			RESUMEN RP	5.698	15	---	0	0,00%	
				1.331.191	120	---	0	0,00%	
				5	(*)				
				125					

(*) Examouse a maiores un 20,9857 % do importe total das devolucións, polo que se inclúen na fiscalización a posteriori 5 expedientes a maiores dos que saíron na mostra inicial.



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

ASUNTO: Informe **definitivo** de fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás liquidacións correspondentes a diversos conceptos do orzamento de ingresos da Deputación (**Recursos Propios**) efectuadas durante ou **exercicio 2019**

UNIDADE: VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2020000035236

REFERENCIA PLAN CONTROL FINANCEIRO INTERNO: 20201690

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 2019, 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)
34400 (CH)	PREZO PUBLICO TEATRO COLÓN
34900 (PM)	PREZO PÚBLICO POR SERVIZO INSTALACIÓNS PAZO DE MARIÑÁN
38900 (RB)	REINTEGRO RENUNCIA BOLSAS PROVINCIAIS (1)
38901 (RR)	REINTEGRO SUBVENCIÓNS CORRENTES CONCEDIDAS (1)
38903 (RN)	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIO A CARGO PARTICULARES
38999 (RI)	OUTROS REINTEGROS DE OPERACIÓNS CERRADAS / REINTEGRO DE PAGOS INDEBIDOS EXERCICIOS ANTERIORES (1)
39110 (GX) (SX)	MULTAS POR INFRACCIÓN TRIBUTARIAS E ANÁLOGAS (1)
39190 (MN)	OUTRAS MULTAS E SANCIÓN
39300 (XM)	XUROS DE MORA (1)
39200 (RE)	RECARGAS ART. 27 LXT (2)
39901 (IS)	INDEMNIZACIÓNS (1)
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 2019.

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



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

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

1. Artigos 213 e seguintes do TRLRHL:

- **Art. 214 TRLRHL:** "1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.
2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."
- **Art. 219.4º TRLRHL:** "4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".
- **Art. 222 TRLRHL:** "Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios."

2. Bases de execución do Orzamento: Base 35ª, apartado 2:

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

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

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

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

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

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

8. Ordenanza Fiscal Xeral da Deputación



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

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 2019
- Universo: 5.698
- 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. 96/2019 de fecha 4 de decembro de 2019 entre o Concello de Culleredo e a Deputación provincial da Coruña para a atención de menores no Fogar Infantil Emilio Romay, con efectos retroactivos desde o 1 de xaneiro de 2019, cunha reserva de catro prazas para menores de 12 anos e un importe anual de 14.600,00 euros; o convenio aprobouse mediante RP núm. 43198 de 29/11/2019, comprobouse que a liquidación é correcta conforme aos termos do convenio. A liquidación revisada se corresponde co segundo semestre de 2019.

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

Existe convenio entre a Deputación Provincial de A Coruña e o Concello de Narón, do 22/03/2004 có número 8/2004 do 22/03/2004, as tarifas actualizáronse co IPC xeral de 2018.

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

- Que consta no expediente a solicitude de matrícula
- Que se aplica a tarifa correcta segundo sexa a mensual ou a matrícula
- Para aqueles casos nos que ao practicar a liquidación ou autoliquidación se tiveron en conta beneficios fiscais, comprobouse o expediente relativo aos mesmos (que foi obxecto de fiscalización previa) e que os



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

ditos beneficios foron aprobados por resolución da presidencia.

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

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

- Que a tarifa aplicada é a correcta segundo a base de imposición (tipo de documento que se expide, nº de documentos expedidos, dereito de exame segundo grupo de titulación para o que se solicita o acceso, importe do contrato)
- Que se aplicaron, non seu caso, os beneficios fiscais correspondentes

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

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

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 caracteres, superficie das imaxes e modo de remisión do texto que se vai a publicar (firma electrónica, xustificante electrónico ou papel)

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

- Que se trata de vías provinciais
- Que se produce o feito imponible 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



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

- Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado

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

- Que existe autorización do presidente para a cesión de uso a entidades privadas.
- Que existe comunicación do Servizo de Acción social, Cultural e Deportes á Sección de Recursos Propios de Xestión Tributaria aos efectos de regularizar os prezos públicos correspondentes ás actuacións realizadas no teatro.
- Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado.

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

- Que existe autorización do presidente para a utilización das instalacións do Pazo de Mariñán
- Que existe comunicación do Pazo á Sección de Recursos Propios de Xestión Tributaria na que constan os datos para efectuar a oportuna liquidación
- Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado
- Que se aplica, non seu caso, ou IVE correspondente

■ **Reintegro renuncia bolsas (RB):**

- Para a práctica destas liquidacións séguese ou disposto na RP nº 25.019 de 21/12/1998 pola que se establece o procedemento para ou reintegro de cantidades percibidas indebidamente así como de ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión Tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que seG procedementoOT para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013.
- Compróbase, entre outros aspectos, si existe resolución da unidade xestora decretando ou reintegro e si seguíronse os procedementos establecidos para este tipo de ingresos.

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

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

- si existe resolución da unidade xestora da subvención decretando ou reintegro
- si seguíronse os procedementos establecidos para os reintegros
- si liquidáanse 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



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

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 seguirónse os procedementos establecidos para este tipo de ingresos.

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

Que se publicaron os anuncios no BOP

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

■ **Indemnizacións (IS):**

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

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

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

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

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

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

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

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

■ **Xuros de mora (XM):**

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

- Artigos 20 a 27, 41 a 47 e 131 a 149 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais,



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

aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo.

- Ordenanza Fiscal Xeneral da Excm. 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 xuros de mora derivados dos reintegros de subvencións aplícase ademais a seguinte lexislación:

- Artigo 38 apartado 2 da Lei 38/2003, de 17 novembro, Xeneral de subvencións, non que se indica que os xuros de mora aplicable en materia de subvencións será ou interese legal do diñeiro incrementado nun 25%, salvo que a Lei de Orzamentos Xerais do Estado estableza outro diferente.

- Realízase unha **listaxe de verificación** para cada unha das liquidacións de alta, autoliquidacións e baixas dos distintos conceptos segundo corresponda, que se achegan a este informe como ANEXO 3.
- A fiscalización realízase 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 o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a súa anulación, non seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora do tributo considerado.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori do 26/01/2021, remítiuse á Vicesoureira na mesma data para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

En data 03/02/2021 recíbese o expediente, sen presentar alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 3 de febreiro de 2021



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

ASUNTO: Informe **provisional** de fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás liquidacións correspondentes a diversos conceptos do orzamento de ingresos da Deputación (**Recursos Propios**) efectuadas durante ou **exercicio 2019**

UNIDADE: VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2020000035236

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 2019, 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)
34400 (CH)	PREZO PUBLICO TEATRO COLÓN
34900 (PM)	PREZO PÚBLICO POR SERVIZO INSTALACIÓNS PAZO DE MARINÁN
38900 (RB)	REINTEGRO RENUNCIA BOLSAS PROVINCIAIS (1)
38901 (RR)	REINTEGRO SUBVENCIÓNS CORRENTES CONCEDIDAS (1)
38903 (RN)	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIO A CARGO PARTICULARES
38999 (RI)	OUTROS REINTEGROS DE OPERACIÓNS CERRADAS / REINTEGRO DE PAGOS INDEBIDOS EXERCICIOS ANTERIORES (1)
39110 (GX) (SX)	MULTAS POR INFRACCIÓNS TRIBUTARIAS E ANÁLOGAS (1)
39190 (MN)	OUTRAS MULTAS E SANCIÓNS
39300 (XM)	XUROS DE MORA (1)
39200 (RE)	RECARGAS ART. 27 LXT (2)
39901 (IS)	INDEMNIZACIÓNS (1)
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 PAGOS CONCEDIDAS AO PERSOAL

(1) Non saíron seleccionados na mostra do 2019.

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



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

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

1. Artigos 213 e seguintes do TRLRHL:

- **Art. 214 TRLRHL:** "1. A función interventora terá por obxecto fiscalizar todos os actos das entidades locais e dos seus organismos autónomos que dean lugar ao recoñecemento e liquidación de dereitos e obrigacións ou gastos de contido económico..., co fin de que a xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.
2. O exercicio da expresada función comprenderá:
a) A intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico..."
- **Art. 219.4º TRLRHL:** "4. As Entidades Locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría".
- **Art. 222 TRLRHL:** "Os funcionarios que teñan ao seu cargo a función interventora, así como os que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia, exercerán a súa función con plena independencia e poderán solicitar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar o exame e comprobación dos libros, contas e documentos que consideren precisos, verificar arqueos e recontos e solicitar de quen corresponda, cando a natureza do acto, documento ou expediente que deba ser intervido requírao, informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios."

2. Bases de execución do Orzamento: Base 35ª, apartado 2:

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

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

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

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

6. Real Decreto Legislativo 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



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

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

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

- Unidades Xestoras: Servizo de Xestión Tributaria, Servizo de Inspección Tributaria, Tesourería e Recadación.
- Tipo de Expedientes: liquidacións, autoliquidacións, padrón e baixas correspondentes aos conceptos do orzamento de ingresos citados non apartado I deste informe tramitadas a través de GTT
- Período considerado: Exercicio 2019
- Universo: 5.698
- 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. 96/2019 de fecha 4 de decembro de 2019 entre o Concello de Culleredo e a Deputación provincial da Coruña para a atención de menores no Fogar Infantil Emilio Romay, con efectos retroactivos desde o 1 de xaneiro de 2019, cunha reserva de catro prazos para menores de 12 anos e un importe anual de 14.600,00 euros; o convenio aprobouse mediante RP núm. 43198 de 29/11/2019, comprobouse que a liquidación é correcta conforme aos termos do convenio. A liquidación revisada se corresponde co segundo semestre de 2019.

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

Existe convenio entre a Deputación Provincial de A Coruña e o Concello de Narón, do 22/03/2004 có número 8/2004 do 22/03/2004, as tarifas actualizáronse co IPC xeral de 2018.

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

- Que consta no expediente a solicitude de matrícula
- Que se aplica a tarifa correcta segundo sexa a mensual ou a matrícula
- Para aqueles casos nos que ao practicar a liquidación ou autoliquidación se tiveron en conta beneficios fiscais, comprobouse o expediente relativo aos mesmos (que foi obxecto de fiscalización previa) e que os ditos beneficios foron aprobados por resolución da presidencia.



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

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

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

- Que a tarifa aplicada é a correcta segundo a base de imposición (tipo de documento que se expide, nº de documentos expedidos, dereito de exame segundo grupo de titulación para o que se solicita o acceso, importe do contrato)
- Que se aplicaron, non seu caso, os beneficios fiscais correspondentes

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

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

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 caracteres, superficie das imaxes e modo de remisión do texto que se vai a publicar (firma electrónica, xustificante electrónico ou papel)

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

- Que se trata de vías provinciais
- Que se produce o feito imponible 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



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

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

- Que existe autorización do presidente para a cesión de uso a entidades privadas.
- Que existe comunicación do Servizo de Acción social, Cultural e Deportes á Sección de Recursos Propios de Xestión Tributaria aos efectos de regularizar os prezos públicos correspondentes ás actuacións realizadas no teatro.
- Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado.

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

- Que existe autorización do presidente para a utilización das instalacións do Pazo de Mariñán
- Que existe comunicación do Pazo á Sección de Recursos Propios de Xestión Tributaria na que constan os datos para efectuar a oportuna liquidación
- Que se aplicou a tarifa correcta segundo ou servizo prestado
- Que se aplica, non seu caso, ou IVE correspondente

■ **Reintegro renuncia bolsas (RB):**

- Para a práctica destas liquidacións séguese ou disposto na RP nº 25.019 de 21/12/1998 pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de cantidades percibidas indebidamente así como de ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión Tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que seG procedementoOT para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013.
- Compróbase, entre outros aspectos, si existe resolución da unidade xestora decretando ou reintegro e si seguíronse os procedementos establecidos para este tipo de ingresos.

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

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

- Compróbase, entre outros aspectos:

- si existe resolución da unidade xestora da subvención decretando ou reintegro
- si seguíronse os procedementos establecidos para os reintegros
- si líquídanse 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.



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

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

■ **Reintegro de exercicio corrente (RC):**

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

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

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

Que se publicaron os anuncios no BOP

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

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

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

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

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

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

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

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



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

ingresos de dereito público cuxa xestión non se estea levando a cabo a través dos Servizos de Xestión Tributaria e Recadación e na RP nº 6007 de 01/04/2011, vixente desde ou 04/04/2011, pola que se establece ou procedemento para ou reintegro de toda cantidade percibida indebidamente e calquera outro ingreso de dereito público, modificada por RP nº 5071 de 06/03/2013, vixente desde 11/03/2013.

- Compróbase, entre outros aspectos, si existe resolución da unidade xestora impondo a sanción e cuantificando a multa e si seguíronse os procedementos establecidos para este tipo de ingresos.
- Compróbase ademais que se aplicou ou disposto na Lei 38/2003, de 17 novembro, Xeneral de subvencións.

■ **Indemnizacións (IS):**

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

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

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

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

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

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

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

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

■ **Xuros de mora (XM):**

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

- Artigos 20 a 27, 41 a 47 e 131 a 149 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.



**Deputación
DA CORUÑA**

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

- Ordenanza Fiscal Xeneral da Excm. 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 xuros de mora derivados dos reintegros de subvencións aplicouse ademais a seguinte lexislación:

- Artigo 38 apartado 2 da Lei 38/2003, de 17 novembro, Xeneral de subvencións, non que se indica que os xuros de mora aplicable en materia de subvencións será ou interese legal do diñeiro incrementado nun 25%, salvo que a Lei de Orzamentos Xerais do Estado estableza outro diferente.

- Realizouse unha **listaxe de verificación** para cada unha das liquidacións de alta, autoliquidacións e baixas dos distintos conceptos segundo corresponda, que se achegan a este informe como ANEXO 3.
- A fiscalización realizouse mediante a revisión **do expediente a través de GTT**.

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

VI. ALEGACIÓNS

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

A Coruña, 25 de xaneiro de 2021



ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS



ANEXO 1

ejercicio	concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	22.686,00	15,00	0,50	1	22317
2019	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	28.208,00	15,00	0,50	11	1473
2019	3	RECURSOS PROPIOS	5.698,00	15,00	0,50	28	4
2019	4	IIVTNU	12.817,00	15,00	0,50	0	12817
2019	5	TRÁFICO	20.084,00	15,00	0,50	1	19980
2019	6	IBI	822.147,00	15,00	0,50	0	822147
2019	7	IAE	7.603,00	15,00	0,50	1	7600
2019	8	IVTM	411.948,00	15,00	0,50	1	403591
			1.331.191,00	120,00			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓN/EXPEDIENTES



ANEXO 2

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	clase	descrip_al	cod_conc	nombrevvalor	numero_rege
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Alquiler instalaciones calvo sotelo	Liquidación	PK	20193515800PK01L000002	35130000018403
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Multas/sanciones no tributarias	Autoliquidación	MN	20193515800MN01A000001	35130000018423
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Precio público colegio calvo sotelo	Autoliquidación	PC	20193515800PC09A000001	
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Precio serv. público pazo mariñán	Liquidación	PM	20193515800PM02L000013	35130000019658
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Recargas art. 27 lxt	Autoliquidación	RE	20193515800RE01A000001	35130000018501
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Reintegro de anuncios particulares	Liquidación	RN	20193515800RN03L000005	35130000018613
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Reintegro de capital de ejercicios cerrados	Liquidación	RK	20193515800RK01L000001	35130000018293
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Reintegro de pagas concedidas al personal	Autoliquidación	RP	20193515800RP02A000001	
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Tasa expedición documentos y derechos de examen	Autoliquidación	DE	20193515800DE03A000527	
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Tasas autorización vías provinciales	Autoliquidación	AV	20193515800AV03A000046	35130000018616
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	Autoliquidación	EM	20193515800EM02A000003	35130000019155
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Tasas por servicios en el conservatorio de danza	Liquidación	EM	20193515800EM08L000067	35130000019685
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Tasas servicios hogar infantil emilio romay	Liquidación	HE	20193515800HE07L000002	35130000019865
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	Tasas servicios hogar infantil ferrol	Liquidación	HF	20193515800HF03L000004	35130000019479
2019	3	RECURSOS PROPIOS	Alta	PREZO PÚBLICO TEATRO COLÓN	Liquidación	CH	20193515800CH01L000002	35130000018339

total 15



ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:	NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS
UNIDAD GESTORA:	TESORERIA, RECAUDACIÓN
PERIODO CONSIDERADO:	2019
CONCEPTO:	TASA POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS, ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y DERECHOS DE EXAMEN
Nº VALOR:	20193515800DE03A000527

ORDENANZA FISCAL Nº 3 REGULADORA DE LA TASA POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS, ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y DERECHOS DE EXAMEN (BOP número 227, do 28 de novembro de 2018)

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

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA				
1 ¿Se produce el hecho imponible?	X			Artículo 2
2 ¿El sujeto pasivo ha solicitado o resulta beneficiado o afectado por la actividad administrativa o servicio que constituye el hecho imponible de esta tasa?	X			Artículo 3
3 ¿Se aplican beneficios fiscales?			X	Artículo 4
Para derechos de examen:			X	
a) Exención 100% familia numerosa especial			X	
b) Bonificación 50% familia numerosa general			X	
4 En caso afirmativo:			X	
a) Han sido solicitados expresamente por el sujeto pasivo ante la Diputación Provincial en el momento de presentación de la solicitud para tomar parte en las pruebas selectivas?			X	
b) Se ha acompañado la solicitud de documentación justificativa de su condición de miembro de familia numerosa y de la categoría en la que se clasifique, en la correspondiente fecha del devengo?			X	
5 ¿Se ha efectuado el pago, requisito indispensable para el inicio de la actuación administrativa que da lugar a la tasa?	X			Artículo 5 Ingresado en fecha 28/03/2019
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: Formalización: en toda clase de contratos administrativos, cualquiera que sea o procedimiento de adjudicación, e atendiendo a las diversas fases del expediente administrativo, aplicaranse a las siguientes tarifas, por cada contrato que ven determinada por el presupuesto de adjudicación:			X	
5.1.- Contratos administrativos ata 18.000 €, 30,00 €.			X	
5.2.- Contratos administrativos con presupuesto de adjudicación superior a 18.000 €: Ademas de la cuota de 30,00 €, por cada contrato aplicaranse a la modalidad de cuota por tramos:			X	
5.2.1.- Se o valor non excede de 30.000,00 € o 0,18%.			X	
5.2.2.- Polo exceso, entre 30.000,01 € ata 300.000,00 €, 0,08%.			X	
5.2.3.- Polo que excede de 300.000,00 €, 0,03%.			X	
6.- Validación de poderes e legitimación de personalidad sempre que se solicite a súa achega para realizar actos, contratos e outros trámites desta deputación ou dos establecementos que dela dependen:			X	
6.1.- Personas jurídicas, 10,10 €			X	



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

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



INTERVENCIÓN 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:		2019		
CONCEPTO:		TASA AUTORIZAC. VIAS PROV.		
Nº VALOR:		20193515800AV03A000046		
OF Nº 8 REGULADORA DE LA TASA POR AUTORIZACIONES DE UTILIZACIONES PRIVATIVAS Y APROVECHAMIENTOS ESPECIALES EN VÍAS PROVINCIALES (BOP número 232, do 5 de decembro de 2018)				
https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA				
1 ¿Se trata de una vía provincial según la definición contenida en el art. 2?	X			
2 ¿Se produce el hecho imponible de la tasa según los supuestos contenidos en el art.4?	X			Reparación cubierta vivienda
3 ¿Consta en el expediente declaración de solicitud de autorización para a execución de obras, instalación ou a realización de calquera outra actividade na zona de dominio público ou nas zonas de protección das estradas da rede de titularidade da Deputación Provincial da Coruña, nos impresos habilitados para o efecto?	X			fecha 15/03/19
4 ¿Consta en el expediente la autoliquidación de la tasa?	X			fecha 21/03/19
5 ¿Consta en el expediente informe técnico do Servizo de Vías e Obras Provinciais?	X			fecha 10/07/2019
6 ¿Se adjunta presupuesto de la obra, actividad o instalación que dé lugar a la autorización correspondiente, en el que se definan y valoren adecuadamente los elementos del coste, cuando el citado presupuesto supere los 6.010,12 €?			X	
7 Cuando el presupuesto no supere 6.010,12 €, ¿ha sido elaborado por los Servicios Técnicos Provinciales?	X			5,200,00
8 ¿El devengo se produce cuando se presenta la solicitud de las obras o no momento de iniciarse na zona de dominio público ou na zona de protección das vías provinciais calquera tipo de obra, instalacións fixas ou provisionais, cambiar o uso ou destino destas, ou a realización de calquera actividade nas ditas zonas, aínda que non se formulara a correspondente solicitude de licenza (art. 4.2)?	X			
9 ¿Existe Resolución del Presidente de la Diputación autorizando las obras?	X			Resolución nº 24216 de 12/07/2019
10 ¿El Sujeto pasivo es la persona física o jurídica o la Entidad a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, que solicita autorización para a execución de obras, instalación ou a realización de calquera outra actividade na zona de dominio público ou na zona de protección das estradas, e as que resulte beneficiada polas ditas obras, instalacións ou actividades incluso cando non obtivesen autorización previa.?	X			Daniel Rega Pazos
11 Se ha dado traslado a la Sección de Recursos Propios de copia de la Resolución, junto con el preceptivo informe técnico del Servicio de Vías y Obras a fin de que practique la correspondiente liquidación definitiva?	X			Exptdte.subtel nº2019000009695
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 5,200,00 €
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) ?				



INTERVENCIÓN 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:		2019		
CONCEPTO:		TASA CONSERVATORIO DE DANZA - MATRICULA		
Nº VALOR:		20193515800EM02A000003		
ORDENANZA FISCAL Nº 10 REGULADORA DE LA TASA POR SERVICIOS EN EL CONSERVATORIO DE DANZA (BOP número 227, de 28 de novembro de 2018)				
https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA MATRICULA				
1 ¿El sujeto pasivo de la tasa, en concepto de contribuyente, es la persona física o jurídica o alguna de las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, que resulta beneficiado o afectado por la actividad administrativa o servicio que constituye el hecho imponible de esta tasa? (artículo 3)	X			
2 ¿En caso de que haya exención por familia numerosa de categoría especial, se ha aplicado la misma? (artículo 4)			X	
3 ¿En caso de que haya bonificación por familia numerosa de categoría general, se ha aplicado la misma? (artículo 4)			X	
4 ¿La tarifa aplicada es correcta? (artículo 6)	X			
1.- Matrícula anual, cada alumno, 42,05 €	X			
5 ¿Consta en el expediente la solicitud de matrícula?	X			27/06/2019
6 ¿Consta en el expediente la autoliquidación y su ingreso?	X			
7 ¿Es correcta la autoliquidación?	X			
BAJA MATRICULA				
1 Es correcta la baja practicada?			X	
2 Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X	
3 Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X	



INTERVENCIÓN 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:		2019		
CONCEPTO:		TASA CONSERVATORIO DE DANZA - CUOTA MENSUAL		
Nº VALOR:		20193515800EM08L000067		
ORDENANZA FISCAL Nº 10 REGULADORA DE LA TASA POR SERVICIOS EN EL CONSERVATORIO DE DANZA (BOP número 227, de 28 de novembro de 2018)				
https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA CUOTA MENSUAL				
1	¿El sujeto pasivo de la tasa, en concepto de contribuyente, es la persona física o jurídica o alguna de las entidades a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, que resulta beneficiado o afectado por la actividad administrativa o servicio que constituye el hecho imponible de esta tasa? (artículo 3)	X		
2	¿En caso de que haya exención por familia numerosa de categoría especial, se ha aplicado la misma? (artículo 4)			X
3	¿En caso de que haya bonificación por familia numerosa de categoría general, se ha aplicado la misma? (artículo 4)			X
4	¿La tarifa aplicada es correcta? (artículo 6)	X		
	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		01/11/19 a 30/11/19
6	En Caso de que proceda, ¿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		Fecha Aprobación: 12/11/2019 Número Aprobación: 40250
BAJA CUOTA MENSUAL				
1	¿La baja se ha comunicado por escrito a la Diputación?			X
2	¿La baja surte efecto a partir del mes siguiente al que se ha presentadp la solicitud ?			X
3	Es correcta la baja practicada?			X
4	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?			X
5	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?			X



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 2019		
CONCEPTO:		TASA HOGAR INFANTIL EMILIO ROMAY (Mediante Convenio con Culleredo) 20193515800HE07L000002		
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 96/2019 de fecha 04/12/2019 con efectos retroactivos desde el 01/01/2019, aprobado mediante RP 43198 de 29/11/2019.				
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 35130000019865
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 14.600,00 euros anuales recogidos en la RP 43198 de 29/11/2019 (7300,00 euros cada semestre)
4 Son correctos los siguientes datos de la liquidación:				
Contribuyente	X			
Número de identificación fiscal/Dirección	X			
Período	X			2º semestre de 2019
5 La Resolución es conforme a la propuesta?	X			
6 ¿Se ha notificado la liquidación?	X			RP 45445 de 12/12/2019 notificada el 30/12/2019

ACTUALIZACIÓN DEL CONVENIO CON AYTO. CULLEREDO	
	Importe
Convenio firmado para 2019	14.600,00
Expediente en SUBTEL 2019000000008	

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 26/01/2021 09:57

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 26/01/2021 09:49

MARGARITA SANTISO CORRAL
Data e hora: 25/01/2021 11:31

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
0e5d68d1c55a14b7487e5119210cc
473fe518739



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



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

UNIDAD FISCALIZADORA:		NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS		
UNIDAD GESTORA:		GESTIÓN TRIBUTARIA		
PERIODO CONSIDERADO:		2º trimestre (abr-may-jun) 2019		
CONCEPTO:		TASA HOGAR INFANTIL DE FERROL 20193515800HF03L000004		
Ordenanza Fiscal nº 11 Tasa por servicios en establecimientos provinciales de Servicios Sociales				
Convenio de 22/03/2004 entre la Diputación Provincial de A Coruña y el Ayuntamiento de Narón y RP 6998 do 23/04/2014				
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 Narón?	X			
2 ¿Se aplican las tarifas vigentes según el Convenio suscrito con el Ayuntamiento de Narón?(1)	X			La liquidación es del 2º Trimestre de 2019, la tarifa se ha incrementado con el IPC General para el año 2018 que es de 1,2 %, por lo que el importe por plaza y mes sería de 76,08 €.
3 Es correcta la liquidación? Comprobar el número de menores atendidos en el Informe de Servicios Sociales. ¿Coincide con los de la liquidación? nº plazas x Euros/mes según el Convenio? (2)	X			2 plazas ocupadas Comprobados datos en el expediente 35130000019479
4 ¿Son correctos los siguientes datos de la liquidación?:				
Contribuyente	X			CONCELLO DE NARÓN
Número de identificación fiscal/Dirección	X			P1505500G
Período	X			2º Trimestre 2019
5 La Resolución es conforme a la propuesta?	X			Resolución 35627 de 15/10/2019
6 ¿Se ha notificado la liquidación?	X			04/11/2019

(1) PRECIO CONVENIO NARON-HOGAR INFANTIL FERROL				
AÑO	IPC	Período	Importe euros	Importes Gestión Tributaria
2004			57,45	
2005	3,2	2004	59,29	
2006	3,7	2005	61,48	
2007	2,7	2006	63,14	
2008	4,2	2007	65,79	
2009	1,4	2008	66,72	
2010	0,8	2009	67,25	
2011	3	2010	69,27	
2012	2,4	2011	70,93	
2013	2,9	2012	72,99	Gestión Tributaria aplica 72,97, se da por válido este importe
2014	0,3	2013	73,19	No salieron valores en la muestra en estos años, en caso de que el IPC tenga variación negativa no se aplica, sólo se aplican los incrementos
2015	-1,0	2014	73,19	
2016	0,0	2015	73,19	
2017	1,6	2016	74,36	
2018	1,1	2017	75,18	
2019	1,2	2018	76,08	correcto

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

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

Variación del Índice General Nacional según el sistema IPC base 2016 desde **Diciembre de 2017** hasta **Diciembre de 2018**

Indice	Percent aie(%)
Nacional	1,2



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA:		NEGOCIADO DE RECURSOS PROPIOS		
UNIDAD GESTORA:		GESTIÓN TRIBUTARIA		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
CONCEPTO:		PRECIO PUBLICO SERVICIOS CENTRO RESIDENCIAL CALVO SOTELO		
Nº VALOR:		20193515800PC09A000001		
EXPEDIENTE		2019000030430 (externo de SUBTEL)		
ORDENANZA NÚM. 12, Reguladora del Precio Público por Servicios en el Centro Residencial Calvo Sotelo. (BOP número 232, de 5 de diciembre de 2018)				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA				
1	¿Está obligado al pago el sujeto pasivo? (artículos 2 y 3)	X		
2	¿La tarifa aplicada es correcta? (artículo 4. 1. a)	X		
	a) Internos, cada uno al mes: 217,70 €		X	
	b) Medio-Pensionistas, cada uno al mes: 64,75 €		X	
	c) Tique Comedor Día: 4,90 €	X		
3	¿Hay exención por familia numerosa de categoría especial? (artículo 4. 2)			
4	¿En caso de que haya bonificación por familia numerosa de categoría general, se ha aplicado? (artículo 4.2)		X	
5	¿En caso de que haya reducción de la Tarifa por no sobrepasar los ingresos brutos anuales de cada miembro de la familia el 50% de la mitad del IPREM, se ha aplicado? (artículo 4.3)		X	
6	¿En caso de que haya reducción de la Tarifa por no sobrepasar los ingresos brutos anuales de cada miembro de la familia el 75% la mitad del IPREM, se ha aplicado? (artículo 4. 3)		X	
7	¿Es correcta la liquidación efectuada?	X		63,7
BAJA				
1	La baja se comunicó por escrito en el CRD Calvo Sotelo?		X	
2	Ha sido presentada dentro de los diez primeros días naturales del correspondiente mes, surtiendo efectos en ese mismo mes?		X	
3	Si se comunicó antes del día 11 del mes, surtió efecto en el mes siguiente?		X	
4	Si se comunicó después del día 11 del mes, surtió efecto en el segundo mes posterior?		X	
5	Es correcta la baja practicada?		X	
6	Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?		X	
7	Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?		X	
8	¿Ha sido notificada al interesado?		X	



INTERVENCIÓN 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:		2019			
CONCEPTO:		PRECIO PUBLICO UTILIZACION PAZO MARIÑÁN			
Nº VALOR:		20193515800PM02L000013			
ORDENANZA FISCAL Nº 14 REGULADORA DEL PRECIO PÚBLICO POR LA UTILIZACIÓN DEL PAZO DE MARIÑÁN (BOP número 116, de 20 de junio de 2019)					
https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos					
VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Hay autorización del Presidente de la Corporación determinando la sujeción o no al precio público, y en su caso, el precio del menú especial?	X			RP núm.6127 de 15/02/19
2	¿Consta en la autorización del presidente el Obligado al pago?	X			PODER JUDICIAL PERO LA LIQUIDACION ES A NOMBRE DE UN PARTICULAR AL SER SERVICIOS PRESTADOS A LOS ACOMPAÑANTES
3	¿Consta en el expediente la comunicación del Pazo de Mariñán a la sección de Recursos Propios, en la que consten los datos para efectuar la oportuna liquidación (la actividad autorizada, la fecha, el nombre o razón social y el NIF de la persona física o jurídica que solicita la utilización del Pazo de Mariñán, y si la entidad autorizada está obligada al pago, y en su caso, el precio del menú especial)?	X			
4	¿Se ha aplicado la tarifa correcta?	X			Artículo 4. 2 TARIFAS
	Tarifa Primera.- Alojamiento:	X			
	a) Habitación doble con desayuno, por persona y día: 41,45 €	X			3 x 41,45=124,35
	b) Habitación doble uso individual con desayuno al día: 57,00 €		X		
	Tarifa Segunda.- Manutención	X			
	a) Alimentación completa con alojamiento, por persona y día: 38 €		X		
	b) Alimentación completa sin alojamiento, por persona y día: 41,45 €		X		
	2.1- Servicios sueltos:				
	a) Cada desayuno, 3,45 €		X		
	b) Cada comida, 20,75 €	X			20,75x3 =62,25
	c) Cada cena, 20,75 €		X		
	d) Cada café, 1,55 €		X		
	2.2. Manutención en festivo, sábado o domingo (grupo de 30 personas ó más):				
	a) Alimentación completa con alojamiento, por persona y día: 46,40 €		X		
	b) Alimentación completa sin alojamiento, por persona y día: 50,70 €				
	2.3. Servicios sueltos en festivo, sábado o domingo (grupo de 30 personas ó más):				
	a) Cada desayuno: 4,25€		X		
	b) Cada comida: 25,35 €		X		
	c) Cada cena: 25,35 €				
	Tarifa tercera.-Cesión locales e instalaciones:				
	a) Salón de actos capacidad hasta 140 personas (por día y local) Con alojamiento: 258,85 € Sin alojamiento: 414,15 €			X	
	b) Salón de conferencias capacidad hasta 103 personas (por día y local) Con alojamiento: 207,10 € Sin alojamiento: 258,85 €			X	
	c) Salón de la Bodega capacidad hasta 35 personas (por día y local) Con alojamiento: 162,25 € Sin alojamiento: 207,10 €			X	
	d) Aula 3 capacidad hasta 30 personas (por día y local) Con alojamiento: 155,30 € Sin alojamiento: 162,25 €			X	
	e) Aula 2 capacidad hasta 20 personas (por día y local) Con alojamiento: 124,25 € Sin alojamiento: 155,30 €			X	
	f) Sala Martínez Barbeito capacidad hasta 15 personas (por día y local) Con alojamiento: 93,20 € Sin alojamiento: 124,25 €			X	
	Tarifa Cuarta.- Servicios Extras:				
	a) Alimentación a base de menú especial solicitado por los interesados, conforme el presupuesto ofertado por el responsable administrativo del Pazo de Mariñán, con el visto bueno de la Sección de Relaciones Públicas y Protocolo, aprobado por resolución de presidencia y aceptado por el obligado al pago.			X	
	b) Servicios de Bar o Cafetería, si los hubiere, al precio que al efecto se apruebe por la Junta de Gobierno.			X	
	c) Si la actividad o servicio a desarrollar en el Pazo de Mariñán, no se encuentra tarifada en la ordenanza, ¿ha establecido la Junta de Gobierno, conforme al artículo 32 de la Ley 7/85, de 2 de abril, la tarifa correspondiente a propuesta del Servicio Técnico correspondiente con informe de la Intervención General?			X	
5	¿Se ha repercutido el IVA?	X			Del 10%
6	¿Es correcta la liquidación practicada?	X			124,35 +62,25 =186,60 IVA 18,66 TOTAL 205,26
7	¿Consta en el expediente la resolución por la que se aprueba la liquidación?	X			RP núm. 37852 de 28/10/19
8	¿Consta en el expediente la notificación de la liquidación al obligado al pago?	X			Fecha 8/11/19. Devuelto por correos el 21/11/19 por no poder ser entregado y publicado en Boletín 26/11/19



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

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
SECCIÓN DE FISCALIZACIÓN II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA:		NEGOCIADO DE RECURSOS PROPIOS		
UNIDAD GESTORA:		GESTIÓN TRIBUTARIA		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
CONCEPTO:		PRECIO PUBLICO SERVICIOS INSTALACIONES CALVO SOTELO		
Nº DE VALOR:		20193515800PK01L000002		
ORDENANZA NÚM. 15, Reguladora del Precio Público por la utilización del IES Calvo Sotelo (BOP número 242, de 18 de diciembre de 2014)				
https://www.dacoruna.gal/documentacion/ordenanzas-e-regulamentos				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA				
1	¿Está el sujeto pasivo obligado al pago? (artículos 2 y 3)	X		
2	¿Existe solicitud para la utilización de las aulas y talleres del I.E.S. Calvo Sotelo?	X		
3	¿La solicitud ha sido tramitada e informada por el Servicio de Patrimonio y Contratación?	X		
4	¿Ha sido autorizado el uso por el Presidente de la Corporación mediante resolución?	X		RP nº 2831 de 28/01/2019
5	Finalizada la actividad sujeta a esta Precio Público, ¿el Servicio de Patrimonio y Contratación ha comunicado en los cuatro días siguientes, al Servicio de Gestión tributaria, Sección de Recursos Propios, los datos necesarios para la práctica de la oportuna liquidación?	X		
6	¿La tarifa aplicada es correcta? (artículo 4.2)	X		
	a) Aula básica: capacidad para 20 personas (mesa y silla individual, pizarra, mesa y silla para ponente). 10,15 € hora.		X	
	b) Aula con Proyector: capacidad para 20 personas (proyector, pantalla de proyección, mesa y silla individual, pizarra, mesa y silla para ponente). 13,20 € hora.		X	
	c) Aula de informática: capacidad para 20 personas (proyector, pantalla de proyección, mesa, silla y ordenador individual, impresora en red, mesa, silla y ordenador para ponente). 15,25 € hora.		X	
	d) Taller de electricidad: capacidad para 20 personas (proyector, pantalla de proyección, puesto de trabajo individual, herramientas básicas y maquinaria específica). 20,30 € hora.	X		4 Horas x 20,30 € = 81,20
	e) Taller de carpintería, impresión, mecanizado, preimpresión y soldadura: capacidad para 20 personas (puesto de trabajo individual, herramientas básicas y maquinaria específica). 30,45 € hora.		X	
7	¿La liquidación incluye el IVA (21%)?	X		81,20*0,21= 17,05
8	¿Es correcta la liquidación practicada?	X		81,20 + 17,05 = 98,25
9	¿Ha sido aprobada por el Presidente de la Corporación?	X		RP nº 5202 de 11/02/2019
10	¿Ha sido notificada al interesado?	X		20/02/2019
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: 2019				
CONCEPTO: Precios públicos aplicables a las actividades culturales, teatrales y escénicas a desarrollar en el Teatro Colón. 20193515800CH01L000002				
Ordenanza nº 16: Precios públicos aplicables a las actividades culturales, teatrales y escénicas que se han de desarrollar en el Teatro Colón. Vigente desde 20/02/2018. (BOP número 183, de 26 de septiembre de 2017) (BOP número 216, de 14 de noviembre de 2017) (BOP número 19, de 26 de enero de 2018)				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 Conforme al art. 1.1.C ¿se aplica la modalidad de prestación, cesión del Teatro a productoras privadas de actividades escénicas, musicales y culturales para que, en el marco de los principios y valores constitucionales y con pleno respeto al reglamento de este servicio público, puedan realizar un aprovechamiento lucrativo del espacio, así como utilizarlo como lugar idóneo para la creación artística, el ensayo de las producciones e incluso su estreno.?	X			RP 5468 de 08/02/2018 Cesión a entidad privada ETIQUETA NEGRA PRODUCCIONES, S.L. 16/03/2018 representación de La vida moderna RP 17050 de 16/05/2019 de liquidación importe más intereses de demora. Notificada 09/07/2019
2 Se cumple lo recogido en el artículo 2. Personas y entidades obligadas al pago.2.C. Las personas y entidades a las que se les ceda el Teatro para realizar un aprovechamiento lucrativo del recinto mediante la producción de espectáculos o actividades culturales, así como lugar de ensayo y creación artística de las producciones.	X			
3 Artículo 3. Cuantía y supuestos de no sujeción al pago:				
4			X	
3.A. Programación propia de la Diputación				
3.B. Cesión del Teatro a personas físicas o jurídicas o entidades a las que se refiere el artículo 2:	X			
3.B.1. Cuota fija por día 600,00 €.	X			600,00
3.B.2.1. Montaje y mantenimiento escénico :	X			681,00
Total cuota Autoliquidación	X			1.281,00
¿Consta informe técnico de actuación realizada con el detalle del número de horas para el cálculo de la asistencia técnica para el cálculo y comprobación de la autoliquidación?	X			
Para los efectos de regularizar los ingresos de los precios públicos previstos en la O.nº 16, para los espectáculos y actividades realizadas hasta el 13 de junio de 2018, se considerará el plazo de 5 días desde la fecha de las comunicaciones enviadas por el Servicio de Acción Social, Cultural e Deportes a las entidades beneficiarias a efectos de la autoliquidación, en lugar del plazo de 5 días desde que finalice la cesión de uso.				La entidad ingresó el 09/07/2019 el total de la deud principal más intereses de demora 1.334,70 euros

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

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

	Hora normal	Hora extra	Hora nocturna	Comprobación importes
Técnico/a iluminación	12	0	7	424,00
Jefatura técnica	6	0	3,5	257,00
B. Subtotal montaje escénico				681,00
Total autoliquidación (A+B)				1.281,00

Comprobación intereses de demora calculados en GTT

Base	Tipo	desde	hasta	núm. días	Importe
1.281,00	3,75	03/04/2018	31/12/2018	273	35,93
1.281,00	3,75	01/01/2019	15/05/2019	135	17,77
		Total		408	53,70

Total deuda 1.334,70



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:	2019
CONCEPTO:	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIOS A CARGO DE PARTICULARES (RN)
Nº VALOR:	20193515800RN03L000005

PCO.001.2017.00003
CONTRATO: EDICIÓN, PUBLICACIÓN, DISTRIBUCIÓN Y EXPLOTACIÓN OBRA GANADORA
DEL XXVIII PREMIO NARRATIVA TORRENTE BALLESTER. MODALIDAD CASTELLANO.

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			Epígrafe 13. (Cláusula 17) IMPORTE MÁXIMO DE LOS GASTOS DE PUBLICIDAD A COSTA DEL CONTRATISTA: 500 €
2 ¿Consta en el expediente informe propuesta del Servicio de Patrimonio y Contratación?	X			Exp. Subtel 2019000006565
3 ¿Se ha publicado el anuncio en el BOP?	X			MARTES, 14 DE MARZO DE 2017 BOP NÚMERO 49
4 ¿El anuncio tiene carácter de urgente?	X			
5 ¿Es correcto el importe de la liquidación por publicación en el BOP? (1)	X			238,38 €
6 ¿Se ha publicado el anuncio en publicaciones privadas?	X			LA VOZ DE GALICIA, LA OPINION DE A CORUÑA, EL CORREO GALLEGO, EL IDEAL GALLEGO
7 ¿Consta en el expediente la factura de los anuncios en publicaciones privadas?	X			FRA 024/17 DE 22/03/2017 DE GALICIA MEDIA, SL POR IMPORTE TOTAL DE 983,38 € (382,47 € + 80,32 € IVA = 462,79 DE LA VOZ DE GALICIA)
8 ¿Se liquida sólo un anuncio en publicación privada?	X			LA VOZ DE GALICIA
9 ¿Es correcto el importe de la liquidación por publicación en publicaciones privadas? (1)	X			SOLO EL DE UNA PUBLICACIÓN
10 ¿Es correcta la liquidación por Reintegro de Anuncios?	X			IMPORTE BOP + IMPORTE PRENSA = 238,38 + 462,79 = 701,17 € PERO EL MÁX SEGÚN PLIEGO ES DE 500 €
11 ¿El importe total de la liquidación es inferior al límite máximo indicado en el pliego?	X			
12 ¿Ha sido aprobada mediante resolución de la presidencia?	X			Fecha Aprobación: 20/03/2019 Número Aprobación: 10071
BAJA				
1 ¿Es correcta la baja practicada?				
2 ¿Se ha aplicado correctamente el motivo de baja incluido en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?				
3 ¿Fue aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente) ?				

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



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:		2019			
CONCEPTO:		REINTEGRO PAGAS CONCEDIDAS AL PERSONAL			
Nº VALOR:		20193515800RP02A000001			
REINTEGRO 8 DE 8 MENSUALIDADES PENDIENT. SEGÚN RP 2018/8068					
VERIFICANDO		SÍ	NO	NA	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora decretando el reintegro?	X			RP 2018/8068
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) ¿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		
	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			11/02/2019 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		LA UNIDAD GESTORA NO ENVIÓ EL EXPEIDENTE A GESTIÓN TRIBUTARIA
	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
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 expediente, ...)?		X		LA UNIDAD GESTORA NO ENVIÓ EL EXPEIDENTE A GESTIÓN TRIBUTARIA
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		LA UNIDAD GESTORA NO ENVIÓ EL EXPEIDENTE A GESTIÓN TRIBUTARIA
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) ?				



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:	2019
CONCEPTO:	REINTEGRO CAPITAL EJERCICIOS CERRADOS
Nº VALOR:	20193515800RK01L000001

control financeiro PA 38/2016-R (FO 204/2013 EXP. 2013008734)

VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora decretando el reintegro?	X			2018 / 26414 30/07/2018 EXP. SUBTEL 2018000036821
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			
	d) ¿Abre algún plazo de ingreso?		X		
	e) ¿Se ha remitido al Servicio de Gestión Tributaria para que practique la liquidación formal del derecho más los intereses de demora o regularice la situación del obligado?	X			
	f) ¿Se ha remitido el ANEXO debidamente cumplimentado al Servicio de Gestión Tributaria?	X			
3	¿Se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 6007 de 01/04/2011?:	X			
4	a) ¿El interesado ha ingresado el importe del reintegro antes de que se hubiese practicado la liquidación por el Servicio de Gestión Tributaria?	X			Fecha cobro 24/07/2018 - 20183515800RR06A000001
	b) Si es así o si lo hubiese solicitado el interesado antes de hacer el ingreso, ¿ha sido practicada una autoliquidación a través de GTT?	X			CONCEPTO RR
	c) Si es así, ¿el Servicio de Gestión Tributaria ha regularizado la situación del obligado?	X			CONCEPTO RK
	d) En su caso, ¿el interesado ha solicitado la liquidación de los intereses de demora?			X	
	e) Si es así, ¿se han calculado desde la fecha en la que se hizo el pago de la subvención hasta la fecha de en la que se practica la autoliquidación?			X	
5	¿El importe liquidado en concepto de reintegro se corresponde con el que indica la unidad gestora en su resolución?	X			
6	¿Es correcto el concepto por el que se ha liquidado el reintegro del principal según la aplicación presupuestaria a la que se imputó el gasto de la subvención, de conformidad con lo dispuesto en la RP nº 6007 de 01/04/2011 y se trata de un gasto realizado en un ejercicio cerrado?	X			RK, CAP. 7 2014/0612/334A/781
7	¿Se han liquidado los intereses de demora?	X			
8	¿El período de cálculo de los intereses abarca desde la fecha en la que se hizo el pago de la subvención hasta la fecha en la que se acordó la procedencia del reintegro (fecha de la resolución definitiva de la unidad gestora) o hasta la fecha del ingreso del principal, si éste fuese anterior, tal y como establece el art. 37.1 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones?	X			28/07/2014 - 24/07/2018
9	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos del expediente de reintegro (nº de resolución, nº de expediente, ...)?	X			Fecha Decreto: 30/01/2019 Número Decreto: 3512
10	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye el período de cálculo de los intereses?	X			
11	¿Ha sido debidamente notificada la resolución de Gestión Tributaria?	X			
BAJA					
1	¿Es correcta la baja practicada?				
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)?				



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:		2019			
CONCEPTO:		SANCIONES POR INFRACCIONES NO TRIBUTARIAS			
NÚMERO VALOR:		20193515800MN01A000001			
SANCIÓN VÍAS EXPTE. 2017000017191					
VERIFICANDO		SI	NO	NA	OBSERVACIONES
ALTA					
1	¿Existe resolución definitiva de la unidad gestora imponiendo la sanción?	X			Resolución da Presidencia Nº 2018 / 37763 05/11/2018
2	¿Para el reintegro se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 25.019 de 21/12/1998?	X			
	a) ¿La resolución se ha notificado debidamente?	X			
	b) ¿Indica el procedimiento a seguir para el ingreso y no abre ningún plazo para el mismo?	X			
	c) ¿Se ha remitido al Servicio de Gestión Tributaria para que practique la liquidación formal del derecho o regularice la situación del obligado?	X			
	d) ¿Se ha remitido el ANEXO debidamente cumplimentado al Servicio de Gestión Tributaria?	X			
3	¿Se ha seguido el procedimiento establecido en la RP nº 6007 de 01/04/2011?:	X			
4	a) ¿El interesado ha ingresado el importe de la sanción antes de que se hubiese practicado la liquidación por el Servicio de Gestión Tributaria?	X			13/02/2019
	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			20193515800MN01A000001
	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			
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 expediente, causa de la sanción, ...)?	X			Fecha Decreto: 25/02/2019 Número Decreto: 7441
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?				
2	¿Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?				
3	¿Fue acordada la baja por el órgano competente (Presidente)?				
4	¿La resolución de Gestión Tributaria incluye los datos de del expediente sancionador (nº de resolución, nº de expediente, causa de la sanción, ...)?				
5	¿Es correcto el nº de identificación de valor de GTT que recoge la resolución de Gestión Tributaria?				
6	¿Ha sido debidamente notificada la resolución de baja de Gestión Tributaria?				



INTERVENCIÓN 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 Inmóbiles do exercicio 2019**, cuxa xestión por delegación corresponde á Deputación Provincial.

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Expediente: 2020000035229

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 Inmóbiles (Urbana, Rústica e Características Especiais) do exercicio 2019 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 Legislativo 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 intervído requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".



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

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 34ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos:

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

10. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación Provincial:

PADRÓN:

Artigo 16.3: "Son competencia do Presidente da Deputación en materia de xestión tributaria, as seguintes materias: (...)

2. Aprobar os padróns ou matrículas dos tributos e demais ingresos de cobranza periódica, -contraído previo, ingreso por recibo- (...)

Artigo 21, aprobación de padróns:

1. "Os padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmóveis (...) elaborados polo Servizo de Xestión Tributaria, serán aprobados polo Presidente da Deputación. "

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



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

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 sinala 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 Inmóveis de natureza Urbana, Rústica e de Características Especiais.
- Período considerado: Exercicio 2019.
- Universo: 822.147 liquidacións.
- Tamaño da mostra: 15 liquidacións.

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

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



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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME EFECTUADO

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

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

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

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori de data 04/11/2020, remitiuse á Viceteseira o 04/11/2020 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

O día 06/11/2020 recíbese o expediente sen alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 6 de novembro de 2020



INTERVENCIÓN 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 do padrón, altas, anulacións de liquidacións e bonificacións do **Imposto sobre Bens Inmóbeis do exercicio 2019**, cuxa xestión por delegación corresponde á Deputación Provincial.

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Expediente: 2020000035229

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 Inmóbeis (Urbana, Rústica e Características Especiais) do exercicio 2019 dos Concellos da provincia cuxa xestión por delegación corresponde a esta Deputación Provincial.

II. NORMATIVA APLICABLE

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

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

- **Art. 214 TRLRHL:**

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

2. O exercicio da expresada función comprenderá:

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

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

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

- **Art. 222 TRLRHL:**

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



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

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 34ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos:

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

10. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación Provincial:

PADRÓN:

Artigo 16.3: *"Son competencia do Presidente da Deputación en materia de xestión tributaria, as seguintes materias: (...)*

2. Aprobar os padróns ou matrículas dos tributos e demais ingresos de cobranza periódica, -contraído previo, ingreso por recibo- (...)

Artigo 21, aprobación de padróns:

1. "Os padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmóveis (...) elaborados polo Servizo de Xestión Tributaria, serán aprobados polo Presidente da Deputación. "

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



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

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 sinalo 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 Inmóveis de natureza Urbana, Rústica e de Características Especiais.
- Período considerado: Exercicio 2019.
- Universo: 822.147 liquidacións.
- Tamaño da mostra: 15 liquidacións.

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

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



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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME EFECTUADO

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

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

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

VI. ALEGACIÓNS

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

A Coruña, 2 de novembro de 2020



ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS



ANEXO 1

ejercicio	concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	22.686,00	15,00	0,50	1	22317
2019	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	28.208,00	15,00	0,50	11	1473
2019	3	RECURSOS PROPIOS	5.698,00	15,00	0,50	28	4
2019	4	IIVTNU	12.817,00	15,00	0,50	0	12817
2019	5	TRÁFICO	20.084,00	15,00	0,50	1	19980
2019	6	IBI	822.147,00	15,00	0,50	0	822147
2019	7	IAE	7.603,00	15,00	0,50	1	7600
2019	8	IVTM	411.948,00	15,00	0,50	1	403591
			1.331.191,00	120,00			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES



ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	clase	descrip_al	cod_conc	nombrevvalor	numero_rege	remesa
2019	6	IBI	Alta		Liquidación	IU	20193515046IU02L002158	35150000087671	
2019	6	IBI	Alta		Liquidación	IU	20193515046IU02L001294	35150000085407	
2019	6	IBI	Alta		Liquidación	IU	20193515033IU03L001267	35150000085407	
2019	6	IBI	Alta		Liquidación	IU	20193515074IU05L000072		
2019	6	IBI	Alta		Liquidación	IU	20193515087IU02L001719	35150000085407	
2019	6	IBI	Alta		Padrón	IR	20193515062IR01R003965		
2019	6	IBI	Alta		Padrón	IR	20193515077IR01R002853		
2019	6	IBI	Alta		Padrón	IU	20193515047IU01R001144		
2019	6	IBI	Alta		Padrón	IU	20193515056IU01R003135		
2019	6	IBI	Alta		Padrón	IU	20193515074IU01R016654		
2019	6	IBI	Baja			IR	20183515063IR01R002074	99730000005918	11.112,00
2019	6	IBI	Baja			IR	20193515072IR02L000978	35150000086495	12.756,00
2019	6	IBI	Baja			IU	20163515047IU01R004165	35150000087013	13.161,00
2019	6	IBI	Baja			IU	20183515074IU01R014378	99730000005918	11.112,00
2019	6	IBI	Baja			IU	20193515074IU01R003179	35150000086395	12.684,00
total		15							



ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Altas I.B.I. Urbana

1	Nº Liquidación	20193515046IU02L002158
---	----------------	-------------------------------

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 periodo 28/12/2018 a 15/02/2019
2 Incluye esta información catastral todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (valor catastral, base liquidable, sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, ...) ?	x			Expte. D.G.Catastro nº: 00232632.15/2018
3 Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal ?	x			MAZARICOS: Tipo Impositivo 2015: 0,40
4 Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014 y 2015, previsto en el art. 8 de la Ley 16/2013 de 29 de octubre, por el que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras ?	x			Tipo 2015 ≥ Tipo 2011 Ponencia 1993 ⇒ 10% incremento. 0,40 x 10% = 0,04 0,40 + 0,04 = 0,44 Tipo incrementado: 0,44 art. 8.1.a) dice: Si Ponencia < 2002 → el Tipo de Gravamen mínimo y supletorio para 2015 → ≥ 0,6% Tipo a aplicar → 0,6
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			253,01 €
6 Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			Resolución de la Presidencia: (Decreto: 14009 Fecha: 24/04/2019
7 En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	x			Se generaron expedientes sobre disconformidad de datos catastrales y devolución de ingresos indebidos.
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			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Altas I.B.I. Urbana

2	Nº Liquidación	20193515046IU02L001294
---	----------------	-------------------------------

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 periodo 28/12/2018 a 15/02/2019
2 Incluye esta información catastral todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (valor catastral, base liquidable, sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, ...) ?	x			Expte. D.G.Catastro nº 00679884.15/2018
3 Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal ?	x			MAZARICOS: Tipo Impositivo 2016: 0,6
4 Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014 y 2015, previsto en el art. 8 de la Ley 16/2013 de 29 de octubre, por el que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras ?			x	
5 La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o deducciones que pudieran corresponder ?	x			204,57 € (Una vez deducido el importe ya pagado por el recibo del ejercicio 2016)
6 Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			Resolución de la Presidencia: (Decreto: 14009 Fecha: 24/04/2019
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			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Altas I.B.I. Urbana

3	Nº Liquidación	20193515033IU03L001267
---	----------------	-------------------------------

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 28/12/2018 a 15/02/2019
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 00633802.15/2018
3 Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal ?	x			DODRO: Tipo Impositivo 2017: 0,4
4 Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014 y 2015, previsto en el art. 8 de la Ley 16/2013 de 29 de octubre, por el que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras ?			x	
5 La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o deducciones que pudieran corresponder ?	x			13,07 € (Una vez deducido el importe ya pagado correspondiente al recibo del ejercicio 2017)
6 Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			Resolución de la Presidencia: (Decreto: 14009 Fecha: 24/04/2019
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			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Altas I.B.I. Urbana

4	Nº Liquidación	20193515074IU05L000072
---	----------------	-------------------------------

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			Altas de bienes inmuebles contenidas en el padrón catastral.
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 09623096.97/2019
3 Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal ?	x			RIBEIRA: Tipo Impositivo 2019: 0´4
4 Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014 y 2015, previsto en el art. 8 de la Ley 16/2013 de 29 de octubre, por el que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras ?			x	
5 La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o deducciones que pudieran corresponder ?	x			388,86 €
6 Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			Resolución de la Presidencia: (Decreto: 18.562 Fecha: 29/05/2019)
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			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Altas I.B.I. Urbana

5	Nº Liquidación	20193515087IU02L001719
---	----------------	-------------------------------

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 28/12/2018 a 15/02/2019
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 00600670.15/2018
3 Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal ?	x			TRAZO: Tipo Impositivo 2016: 0'47
4 Se han aplicado correctamente los diferentes porcentajes en el incremento del tipo impositivo, para el ejercicio 2014 y 2015, previsto en el art. 8 de la Ley 16/2013 de 29 de octubre, por el que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras ?			x	
5 La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o deducciones que pudieran corresponder ?	x			44.21 € Se dedujeron 194,86 € del Recibo ya cobrado del ejercicio 2016
6 Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente)	x			Resolución de la Presidencia: (Decreto: 14009 Fecha: 24/04/2019
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			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Padrón I.B.I. Rústica

6	Nº Liquidación	20193515062IR01R003965
---	----------------	-------------------------------

VERIFICACIONES				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 Ha remitido la Dirección General del Catastro el Padrón Catastral, separado por cada clase de inmuebles, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 1 de marzo del año correspondiente a la fiscalización a posteriori?	X			Fechas remisión: 28-01-2019 y 15-02-2019
2 Los datos del Padrón Catastral remitido, junto con los documentos expresivos de sus variaciones, figuran en el padrón fiscal (lista cobratoria) y en los documentos de ingreso?	X			
3 Incluye el padrón fiscal todos los elementos necesarios para la emisión del recibo y la determinación de la cuota tributaria (sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, valoraciones, base liquidable, ...)?	X			
4 Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal?	X			ORTIGUEIRA: Tipo impositivo: 0'6
5 Se han comprobado el tipo de exención correspondiente (Importe mínimo, parcelas, recibos, cuota combinada)	X			Cuota mínima exenta: recibo/liquidación < ó = 0,99 € (cuota líquida total) (1 parcela exenta)
6 Se ha comprobado el motivo de bonificación de parcelas individualizadas correspondientes a especies de crecimiento lento?	X			No tiene parcelas bonificadas
7 La cuota correspondiente para cada inmueble o parcela es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o exenciones?	X			2,08 € Parcelas:2 Solamente tributa una parcela. La otra está exenta.
8 Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	X			Resolución de la Presidencia nº 16.917 de fecha 15-05-2019
9 Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IBI en la Diputación para su exposición pública?	X			
10 Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones en el BOP ,tablón de edictos del ayuntamiento y en uno de los diarios con mayor difusión en la provincia?	X			BOP 176 de 17-09-2019 Publicación en diarios en fecha 17-09-2019
11 Consta la exposición al público durante el período legalmente exigido?	X			PLATAFORMA DIGITAL
12 En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	X			
13 En general, se ha cumplido la tramitación de todo el expediente de los padrones fiscales del IBI ?	X			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Padrón I.B.I. Rústica

7	Nº Liquidación	20193515077IR01R002853
---	----------------	-------------------------------

VERIFICACIONES				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 Ha remitido la Dirección General del Catastro el Padrón Catastral, separado por cada clase de inmuebles, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 1 de marzo del año correspondiente a la fiscalización a posteriori?	X			Fechas remisión: 28-01-2019 y 15-02-2019
2 Los datos del Padrón Catastral remitido, junto con los documentos expresivos de sus variaciones, figuran en el padrón fiscal (lista cobratoria) y en los documentos de ingreso?	X			
3 Incluye el padrón fiscal todos los elementos necesarios para la emisión del recibo y la determinación de la cuota tributaria (sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, valoraciones, base liquidable, ...)?	X			
4 Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal?	X			SAN SADURNIÑO: Tipo impositivo: 0´6
5 Se han comprobado el tipo de exención correspondiente (Importe mínimo, parcelas, recibos, cuota combinada)	X			Cuota mínima exenta recibo/liquidación < ó = 1 €
6 Se ha comprobado el motivo de bonificación de parcelas individualizadas correspondientes a especies de crecimiento lento?	X			La parcela no está bonificada.
7 La cuota correspondiente para cada inmueble o parcela es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones o exenciones?	X			1,04 € Solamente tributa una parcela
8 Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	X			Resolución de la Presidencia nº 16.917 de fecha 15-05-2019
9 Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IBI en la Diputación para su exposición pública?	X			
10 Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones en el BOP ,tablón de edictos del ayuntamiento y en uno de los diarios con mayor difusión en la provincia?	X			BOP 176 de 17-09-2019 Publicación en diarios en fecha 17-09-2019
11 Consta la exposición al público durante el período legalmente exigido?	X			PLATAFORMA DIGITAL
12 En caso de alegaciones, se han resuelto en tiempo y forma?	X			
13 En general, se ha cumplido la tramitación de todo el expediente de los padrones fiscales del IBI ?	X			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Padrón I.B.I. Urbana

8	Nº Liquidación	20193515047IU01R001144
---	----------------	-------------------------------

VERIFICACIONES				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 Ha remitido la Dirección General del Catastro el Padrón Catastral, separado por cada clase de inmuebles, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 1 de marzo del año correspondiente a la fiscalización a posteriori?	x			Fechas remisión: 28-01-2019 y 15-02-2019
2 Los datos del Padrón Catastral remitido, junto con los documentos expresivos de sus variaciones, figuran en el padrón fiscal (lista cobratoria) y en los documentos de ingreso?	x			
3 Incluye el padrón fiscal todos los elementos necesarios para la determinación de la cuota tributaria (sujeto pasivo, NIF, domicilio fiscal, valoraciones, base liquidable ...)?	x			
4 Los tipos impositivos de las liquidaciones se corresponden con los vigentes en la fecha de devengo del impuesto, según la Certificación emitida por el Secretario municipal?	x			MELIDE : Tipo Impositivo: 0'45
6 La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			291,84 €
7 Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			Resolución de la Presidencia: 18.563 de 29-05-2019
8 Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IBI en la Diputación para su exposición pública?	x			
9 Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones en el BOP, tablón de edictos del ayuntamiento y en uno de los diarios con mayor difusión en la provincia?	x			BOP 176 de 17-09-2019 Publicación en diarios en fecha 17-09-2019
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			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Padrón I.B.I. Urbana

9	Nº Liquidación	20193515056IU01R003135
---	----------------	-------------------------------

VERIFICACIONES				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 Ha remitido la Dirección General del Catastro el Padrón Catastral, separado por cada clase de inmuebles, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 1 de marzo del año correspondiente a la fiscalización a posteriori?	x			Fechas remisión: 28-01-2019 y 15-02-2019
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			NEDA: Tipo Impositivo: 0'58
6 La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			11,33 €
7 Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			Resolución de la Presidencia: 18.563 de 29-05-2019
8 Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IBI en la Diputación para su exposición pública?	x			
9 Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones en el BOP, tablón de edictos del ayuntamiento y en uno de los diarios con mayor difusión en la provincia?	x			BOP 176 de 17-09-2019 Publicación en diarios en fecha 17-09-2019
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			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Padrón I.B.I. Urbana

10	Nº Liquidación	20193515074IU01R016654
----	----------------	-------------------------------

VERIFICACIONES

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 Ha remitido la Dirección General del Catastro el Padrón Catastral, separado por cada clase de inmuebles, a la entidad gestora del impuesto (Diputación) antes del 1 de marzo del año correspondiente a la fiscalización a posteriori?	x			Fechas remisión: 28-01-2019 y 15-02-2019
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			RIBEIRA: Tipo Impositivo: 0'4
6 La cuota correspondiente para cada inmueble es el resultado de aplicar el tipo impositivo, sin perjuicio, en su caso, de las bonificaciones ?	x			169,23 €
7 Han sido aprobados los respectivos padrones por el órgano competente? (Presidente)	x			Resolución de la Presidencia: 18.563 de 29-05-2019
8 Se han remitido con la antelación suficiente a todos los Ayuntamientos usuarios que han delegado la gestión del IBI en la Diputación para su exposición pública?	x			
9 Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones en el BOP, tablón de edictos del ayuntamiento y en uno de los diarios con mayor difusión en la provincia?	x			BOP 176 de 17-09-2019 Publicación en diarios en fecha 17-09-2019
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			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas I.B.I. Rústica

11	Nº Liquidación	20183515063IR01R002074
----	----------------	-------------------------------

VERIFICACIONES

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 Las liquidaciones son incorrectas al variar los datos que dieron origen a las mismas o bien carecen de los datos esenciales para la identificación de los obligados al pago y procede su anulación?	X			NIF incorrecto.
2 Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			Baja motivo 04: FALTA DATOS ESENCIALES (GESTIÓN/ INSTRUCCIÓN DELEGADA)
3 En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizasen las actuaciones oportunas para la depuración de datos identificativos de dichos obligados al pago ?	X			Presentado escrito en Registro General del Catastro en Galicia en dada 09/10/2019
4 Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificadas?		X		Se practicaron nuevas liquidaciones en los ejercicios sucesivos, en base a los padrones remitidos por el Catastro, pero los datos siguen estando incorrectos.
5 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución de la Presidencia: 36.760 07/10/2019
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	X			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas I.B.I. Rústica

12	Nº Liquidación	20193515072IR02L000978
----	----------------	-------------------------------

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			Nueva información catastral. Pierde la clasificación de Rústica pasando a Urbana.
2 Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			Baja motivo 01: MOCIÓN IBI
3 En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizasen las actuaciones oportunas para la depuración de datos identificativos de dichos obligados al pago ?			X	
4 Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificadas?	X			A partir del siguiente ejercicio ya se genera el Recibo como Bien Inmueble - Urbana
5 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución de la Presidencia: 26.270 01/08/2019
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica ?	X			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas I.B.I. Urbana

13	Nº Liquidación	20163515047IU01R004165
----	----------------	-------------------------------

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			Sujeto pasivo fallecido con anterioridad al devengo y aprobación de la liquidación.
2 Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			Baja motivo 01: MOCIÓN IBI
3 En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizaran 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 rectificadas?		X		No consta liquidación practicada a los herederos, por falta de datos referentes a los nuevos titulares.
5 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución de la Presidencia: 37.548 25/10/2019
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			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas I.B.I. Urbana

14	Nº Liquidación	20183515074IU01R014378
----	----------------	-------------------------------

VERIFICACIONES				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 Las liquidaciones son incorrectas al variar los datos que dieron origen a las mismas o bien carecen de los datos esenciales para la identificación de los obligados al pago y procede su anulación?	X			NIF incorrecto.
2 Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			Baja motivo 04: FALTA DATOS ESENCIALES (GESTIÓN/ INSTRUCCIÓN DELEGADA)
3 En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizaran las actuaciones oportunas para la depuración de datos identificativos de dichos obligados al pago ?	X			Presentado escrito en Registro General del Catastro en Galicia en fecha 09/10/2019
4 Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificadas?		X		Se practicaron nuevas liquidaciones en los ejercicios sucesivos, en base a los padrones remitidos por el Catastro, pero los datos siguen estando incorrectos.
5 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución de la Presidencia: 33.760 07/10/2019
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			



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas I.B.I. Urbana

15	Nº Liquidación	20193515074IU01R003179
----	----------------	-------------------------------

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			Nuevos datos catastrales, Error en sujeto pasivo.
2 Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores?	X			Baja motivo 01: MOCIÓN IBI
3 En las liquidaciones anuladas por carecer de datos esenciales para la correcta identificación de los obligados al pago, se solicitó a la Gerencia Territorial de Catastro en Galicia que se realizasen las actuaciones oportunas para la depuración de datos identificativos de dichos obligados al pago ?			X	
4 Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos censales rectificadas?	X			Se practicaron nuevas liquidaciones en función de los datos catastrales rectificadas.
5 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución de la Presidencia: 24.260 12/07/2019
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			



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

ASUNTO: Informe Definitivo da fiscalización a posteriori do padrón, das liquidacións (altas e recibo), das anulacións de liquidacións (baixas) e das bonificacións do **Imposto sobre Actividades Económicas (IAE)** correspondentes ao **exercicio 2019** cuxa xestión por delegación corresponde á Excm. Deputación provincial da Coruña, así como da Recarga Provincial correspondente.

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2020000035230

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 2019 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 artigo 134 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante TRLRHL), tamén é obxecto de fiscalización simultánea o recoñecemento de dereitos relativo a este recurso propio da Deputación.

II. NORMATIVA APLICABLE

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

- **Art. 214 TRLRHL:**

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

2. O exercicio da expresada función comprenderá:

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

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

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

- **Art. 222 TRLRHL:**

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



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

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 34^a, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinarase en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derogación expresa."*

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

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

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

7. Real Decreto Legislativo 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.



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

14. Ordenanza Fiscal Xeneral (OFX) da Deputación:

Artigo 20.- IMPOSTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

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

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

Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS

1.- Os Padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmóbles, 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 sinala 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 sinala 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.



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

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, aplicáense 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 2019
- Universo: 7.603
- 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. CONCLUSIÓN 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, verificase que as ditas liquidacións foron practicadas partindo da cota mínima sinalada na matrícula definitiva do imposto elaborada pola Axencia Estatal de



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

Administración Tributaria, e que teñen adecuadamente aplicados os coeficientes de ponderación en función do importe neto da cifra de negocios e o de situación segundo a categoría da rúa que, neste último caso, foron establecidos polos Concellos usuarios do servizo como vixentes para o exercicio 2018 e que se recollen nas correspondentes ordenanzas fiscais.

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

Cabe sinalar que os cálculos dos importes realizaos 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 Excm. 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 Legislativo 2/2004, do 5 de marzo.



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

- Tarifas e Instrución do Imposto sobre Actividades Económicas aprobadas por Reais Decretos Lexislativos 1175/1990, do 28 de setembro e 1259/1991, do 2 de agosto.
- Que foi correctamente liquidada a RECARGA PROVINCIAL do 25% prevista na OF provincial desta Deputación, sobre o resultado de aplicar ás cotas mínimas o coeficiente de ponderación e que a dita liquidación se adecuou á normativa establecida no artigo 134 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Que os PADRÓNS FISCAIS foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación como órgano competente, de acordo co previsto no art. 16.3 da Ordenanza Fiscal Xeneral, e que a súa tramitación se produciu de acordo coa normativa de aplicación vixente relativa á notificación colectiva e exposición pública da matrícula e dos padróns, recollida en:
 - Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e se regula a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto, modificado polo Real Decreto 1041/2003, de 1 de agosto.
 - Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.
 - Ordenanza Fiscal Xeneral, art. 21 - Aprobación de Padróns.
- Que os BENEFICIOS FISCAIS (exencións e bonificacións) aplicados foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación e se adecúan á normativa de aplicación, que nesta materia se recolle en:
 - Lei Xeral Tributaria 58/2003, do 17 de decembro
 - Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo
 - Lei 49/2002, de 23 de decembro, de Réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.
 - Real decreto 1270/2003, de 10 de decembro, polo que se aproba o Regulamento para a aplicación do réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.
- Que as BAIXAS foron correctamente practicadas, e baseadas nos motivos establecidos na normativa vixente para este imposto e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.
- Realizouse unha **listaxe de comprobación** de cada un dos conceptos, que se achegan a este informe como ANEXO 3.
- A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través da aplicación informática tributaria GTT** e, no seu caso, mediante a **revisión in situ do expediente físico** nas oficinas das distintas unidades xestoras.

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



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

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori de data 30/11/2020, remitiuse á Viceteseira o 02/12/2020 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

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

A Coruña, 29 de decembro de 2020



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

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización a posteriori do padrón, das liquidacións (altas e recibo), das anulacións de liquidacións (baixas) e das bonificacións do **Imposto sobre Actividades Económicas (IAE)** correspondentes ao **exercicio 2019** cuxa xestión por delegación corresponde á Excm. Deputación provincial da Coruña, así como da Recarga Provincial correspondente.

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2020000035230

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 2019 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 artigo 134 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante TRLRHL), tamén é obxecto de fiscalización simultánea o recoñecemento de dereitos relativo a este recurso propio da Deputación.

II. NORMATIVA APLICABLE

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

- **Art. 214 TRLRHL:**

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

2. O exercicio da expresada función comprenderá:

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

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

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

- **Art. 222 TRLRHL:**

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



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

2. Bases de execución do Orzamento:

Base 34^a, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: *"Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinarase en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derogación expresa."*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



**Deputación
DA CORUÑA**
INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

14. Ordenanza Fiscal Xeneral (OFX) da Deputación:

Artigo 20.- IMPOSTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

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

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

Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS

1.- Os Padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmóveis, 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 sinala 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 sinala 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.



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

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, aplicáense 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 2019
- Universo: 7.603
- 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, verificase que as ditas liquidacións foron practicadas partindo da cota mínima sinalada na matrícula definitiva do imposto elaborada pola Axencia Estatal de



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

Administración Tributaria, e que teñen adecuadamente aplicados os coeficientes de ponderación en función do importe neto da cifra de negocios e o de situación segundo a categoría da rúa que, neste último caso, foron establecidos polos Concellos usuarios do servizo como vixentes para o exercicio 2018 e que se recollen nas correspondentes ordenanzas fiscais.

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

Cabe sinalar que os cálculos dos importes realizaos 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 Excm. 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 Legislativo 2/2004, do 5 de marzo.



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

- Tarifas e Instrución do Imposto sobre Actividades Económicas aprobadas por Reais Decretos Lexislativos 1175/1990, do 28 de setembro e 1259/1991, do 2 de agosto.
- Que foi correctamente liquidada a RECARGA PROVINCIAL do 25% prevista na OF provincial desta Deputación, sobre o resultado de aplicar ás cotas mínimas o coeficiente de ponderación e que a dita liquidación se adecuou á normativa establecida no artigo 134 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Que os PADRÓNS FISCAIS foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación como órgano competente, de acordo co previsto no art. 16.3 da Ordenanza Fiscal Xeneral, e que a súa tramitación se produciu de acordo coa normativa de aplicación vixente relativa á notificación colectiva e exposición pública da matrícula e dos padróns, recollida en:
 - Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e se regula a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto, modificado polo Real Decreto 1041/2003, de 1 de agosto.
 - Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.
 - Ordenanza Fiscal Xeneral, art. 21 - Aprobación de Padróns.
- Que os BENEFICIOS FISCAIS (exencións e bonificacións) aplicados foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación e se adecúan á normativa de aplicación, que nesta materia se recolle en:
 - Lei Xeral Tributaria 58/2003, do 17 de decembro
 - Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo
 - Lei 49/2002, de 23 de decembro, de Réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.
 - Real decreto 1270/2003, de 10 de decembro, polo que se aproba o Regulamento para a aplicación do réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado.
- Que as BAIXAS foron correctamente practicadas, e baseadas nos motivos establecidos na normativa vixente para este imposto e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.
- Realizouse unha **listaxe de comprobación** de cada un dos conceptos, que se achegan a este informe como ANEXO 3.
- A fiscalización realizouse mediante a **revisión do expediente a través da aplicación informática tributaria GTT** e, no seu caso, mediante a **revisión in situ do expediente físico** nas oficinas das distintas unidades xestoras.

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



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

VI. ALEGACIÓNS

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

A Coruña, 30 de novembro de 2020



ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS



ANEXO 1

ejercicio	concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	22.686,00	15,00	0,50	1	22317
2019	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	28.208,00	15,00	0,50	11	1473
2019	3	RECURSOS PROPIOS	5.698,00	15,00	0,50	28	4
2019	4	IIVTNU	12.817,00	15,00	0,50	0	12817
2019	5	TRÁFICO	20.084,00	15,00	0,50	1	19980
2019	6	IBI	822.147,00	15,00	0,50	0	822147
2019	7	IAE	7.603,00	15,00	0,50	1	7600
2019	8	IVTM	411.948,00	15,00	0,50	1	403591
			1.331.191,00	120,00			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓN/EXPEDIENTES



ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	clase	descrip_al	cod_conc	nombrealor	numero_rege	remesa
2019	7	IAE	Alta		Inspección	IA	20193515033IA01I000006	3501000000113	
2019	7	IAE	Alta		Inspección	IA	20193515005IA03I000026	35210000039278	
2019	7	IAE	Alta		Inspección	IA	20193515060IA01I000012	35210000042246	
2019	7	IAE	Alta		Liquidación	IA	20193515008IA02L000009	2020EXP35001726	
2019	7	IAE	Alta		Liquidación	IA	20193515031IA03L000008	2020EXP35001704	
2019	7	IAE	Alta		Liquidación	IA	20193515057IA03L000002	35140000083032	
2019	7	IAE	Alta		Liquidación	IA	20193515070IA02L000001	35140000081752	
2019	7	IAE	Alta		Padrón	IA	20193515031IA01R000443	2020EXP35018836	
2019	7	IAE	Alta		Padrón	IA	20193515055IA01R000424		
2019	7	IAE	Alta		Padrón	IA	20193515083IA01R000073		
2019	7	IAE	Alta		Padrón	IA	20193515078IA01R000093		
2019	7	IAE	Baja			IA	20193515031IA01L000013	35140000081329	11.805,00
2019	7	IAE	Baja			IA	20193515005IA01R000021	35140000084009	13.422,00
2019	7	IAE	Baja			IA	20193515055IA01R000242	35140000084009	13.422,00
2019	7	IAE	Bonificaciones iae	Beneficios fiscales IAE			35140000081846		

total 15



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: INSPECCION						
PERIODO CONSIDERADO: 2019						
CONCEPTO: I.A.E Altas - Inspección (I)						
Nº VALOR: 20193515033IA011000006						
ACTA DE INSPECCION: 2019/D0205						
Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria						
Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo						
Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas						
Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente						
Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto						
Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario						
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos						
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES		
INICIO DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR						
1	Ha sido correctamente notificado el inicio de las actuaciones inspectoras al contribuyente?	X			20/12/2017	Se interrumpe la prescripción
2	¿Están prescritos los ejercicios objeto de inspección?		X		2014 a 2017 y 2018	Se cuentan 4 años desde 01/01/2014+ 4= 01/01/2018 A la fecha de notificación de inicio el ejercicio 2014 no está prescrito
3	Se les ha informado a los obligados tributarios sobre la naturaleza, alcance de las actuaciones, sus derechos y obligaciones y la forma en que deben de cumplir estas últimas?	X			Actuaciones de carácter parcial, limitadas al elemento superficie y coeficiente de situación	
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		En 21/05/2018 se publica en BOE edicto declarando a la empresa en concurso de acreedores	
5	Seguendo 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 concluido 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 2019/D0205: fecha de inicio 20/12/2017 fecha del acta 13/06/2019 + 1 mes= 13/07/2019 Acta confirmada en 13/06/2019, dentro del plazo.	18 meses según la cifra anual de negocios.
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 Administración: Ha exigido esta última al contribuyente los intereses de demora por este plazo de exceso?			X		
13	Según el Art.150.4 y 5 en el caso de que se haya remitido el expediente al Ministerio Fiscal o el tanto de culpa a la jurisdicción competente, se han tenido en cuenta los efectos respecto al cómputo del plazo de duración de las actuaciones?			X	No consta en ningún expediente esta circunstancia	
14	Respecto al lugar y horario de realización de las actuaciones de inspección, se ajustan a lo establecido en los Art.151 y 152 de la LGT?	X				
TERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS: LAS ACTAS DE INSPECCIÓN COMO PROPUESTA DE RESOLUCIÓN						
1. ACTAS CON ACUERDO						
15	Trámite de audiencia (entre 10 y 15 días): ¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia, previo a la formalización del acta? ¿Se le ha enviado la propuesta de regularización?			X	No constan actas con acuerdo	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA: NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS					
UNIDAD GESTORA: INSPECCION					
PERIODO CONSIDERADO: 2019					
CONCEPTO: I.A.E Altas - Inspección (I)					
Nº VALOR: 20193515033IA011000006					
ACTA DE INSPECCION: 2019/D0205					
Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria					
Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo					
Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de septiembre por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas					
Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente					
Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto					
Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario					
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos					
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
16 Se han cumplido los requisitos para suscribir las actas con acuerdo, autorización del órgano competente para liquidar, constitución de depósito,aval...etc?			X		
17 Se ha producido la perfección del acta mediante la suscripción del obligado tributario (o su representante) y la inspección ?			X		
2.-ACTAS DE CONFORMIDAD					
18 Audiencia al interesado: ¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia , previo a la formalización del acta? ¿Se le ha enviado la propuesta de regularización tributaria?			X		
19 ¿Se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas, errores materiales, errores en la apreciación de los hechos 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		
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			14/03/2019	
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		La disconformidad se debe a la incomparecencia del representante de la sociedad, habiendo manifestado previamente que están conformes con la propuesta de liquidación y que no desean formular alegaciones.	
25 Ha quedado constancia en el acta ,de la disconformidad ?		X		Queda constancia en el informa ampliatorio	
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 de 15/05/2019	
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			
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 incluida en la sección, grupo y epígrafe correspondiente en las tarifas del IAE ?	X			Epígrafe: 1 413.1 "Sacrificio y despiece de ganado en general"	
30 Se ha practicado la liquidación partiendo de la cuota mínima municipal recogida en el epígrafe correspondiente de las tarifas?	X				
a) Es una cuota fija?		X			
b) Es una cuota en función de elementos tributarios y, en caso afirmativo, se ha calculado correctamente su importe en función de los mismos?	X				



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA:		NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS			
UNIDAD GESTORA:		INSPECCION			
PERIODO CONSIDERADO:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E Altas - Inspección (I)			
Nº VALOR:		20193515033IA011000006			
ACTA DE INSPECCION:		2019/D0205			
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 EPIGRAFE 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 EPIGRAFE 659.5: Comercio menor de bisutería y joyería: 50%			X		
NOTA 4ª EPIGRAFE 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 EPIGRAFES 963.1 Y 963.2: Exhibición de películas cinematográficas y vídeos cuando no se de ningún espectáculo más de 183 días al año: 50%			X		
33					
Se han aplicado, en su caso, las reducciones recogidas en las instrucción y es correcto su importe?			X		
REGLA 7ª: Simultaneidad en el ejercicio de actividad de fabricación: Se satisfará la cuota más elevada de las que correspondan a dichas actividades más el 50% de las restantes siempre q los productos intermedios no sean objeto de venta			X		
REGLA 4ª 2 F): Actividades complementarias de la hostelería: 50%			X		
34					
Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?			X		Año completo
Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.			X		
Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X		
35					
Se ha aplicado el coeficiente de ponderación obligatorio correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios correspondiente al ejercicio inspeccionado?	X				Ponderación 1,29 INCN
36					
Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el coeficiente de situación según la categoría de la calle correspondiente al ejercicio inspeccionado?	X				Según Ordenanza Municipal Concello DODRO: Categoría 2: 1,00
37					
Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X		
38					
Ha sido liquidado correctamente el recargo provincial: el 25% sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X				
39					
Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
40					
Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X				Se minorra el recibo ya ingresado del ejercicio 2014
41					
Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X				
42					
Se han devengado intereses de demora?	X				



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA:		NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS			
UNIDAD GESTORA:		INSPECCION			
PERIODO CONSIDERADO:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E Altas - Inspección (I)			
Nº VALOR:		20193515033IA011000006			
ACTA DE INSPECCION:		2019/D0205			
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 setembro por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas					
Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente					
Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto					
Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario					
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos					
VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X				
Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X				
43 Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X				
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE					
44 Tras el acta de inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia ?	X				Resolución 20.945 de 17/06/2019
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				Notificado 19/06/2019
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 1.413.1 Sacrificio y despique de ganado, en general	
Por cada KW	11,821908
Importe para 80 kw	945,75

Cálculo elemento superficie	M2
Sup construida	2654
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	716
Superficie rectificada	2332
Superficie computable	2215
Poblacion DODRO en 2014: 2.934 habitantes	
Coefficiente corrector De 622,06 a 1.244,10 euros	1,5

Euros por m2	
Superficie del local	Población: Menos de 5.000 hbt.
DE 0 a 500 M2	0,042071
500,1 a 3000 M2	0,036061
3000,1 a 6000 M2	0,030051
Importe superficie	Coef correct(1,5)
82,88	124,32
COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	1.070,07



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA: NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS					
UNIDAD GESTORA: INSPECCION					
PERIODO CONSIDERADO: 2019					
CONCEPTO: I.A.E Altas - Inspección (I)					
Nº VALOR: 20193515005IA031000026					
ACTA DE INSPECCION: 2019/C0208					
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 setembro por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas					
Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente					
Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto					
Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario					
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos					
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
INICIO DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR					
1	Ha sido correctamente notificado el inicio de las actuaciones inspectoras al contribuyente?	X			20/07/2017 Se interrumpe la prescripción
2	¿Están prescritos los ejercicios objeto de inspección?		X		2014 a 2018 Se cuentan 4 años desde 01/01/2014+4= 01/01/2018 A la fecha de notificación de inicio el 2014 no está prescrito.
3	Se les ha informado a los obligados tributarios sobre la naturaleza, alcance de las actuaciones, sus derechos y obligaciones y la forma en que deben de cumplir estas últimas?	X			General, IAE
4	En caso de requerimiento por parte de la administración, ¿se ha personado el obligado o su representante en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones?	X			
5	Seguendo 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 concluido 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 2019/C0208 fecha de inicio 20/07/2017 fecha del acta 16/05/2019+1 mes= 16/06/2019, no han transcurrido más de 27 meses. 27 meses cuando (entre otros motivos) cifra anual de negocios superior a 5.700.000 €
9	Ampliación del plazo: En caso de que se haya ampliado el plazo por otro período, inferior a los 12 meses, ¿se han dado las circunstancias establecidas en el Art.150.1 de la LGT, de especial complejidad o por la ocultación de actividades empresariales o profesionales?			X	
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 Administración: 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
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			28/04/2019 notificación de continuación y trámite audiencia previo a la firma de las actas y propuesta de regularización.



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA: NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS					
UNIDAD GESTORA: INSPECCION					
PERIODO CONSIDERADO: 2019					
CONCEPTO: I.A.E Altas - Inspección (I)					
Nº VALOR: 20193515005IA031000026					
ACTA DE INSPECCION: 2019/C0208					
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 setembro 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	
19 ¿Se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas, errores materiales, errores en la apreciación de los hechos 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			
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 artículo 157 de la LGT ?			X		
28 Se han producido, en su caso, actuaciones complementarias antes de dictar el acto de liquidación ?			X		
4.- REGULARIZACIÓN DE LA SITUACIÓN DE LA ACTIVIDAD					
29 Para la realización del acta, la actividad gravada está incluida en la sección, grupo y epígrafe correspondiente en las tarifas del IAE ?	X			Epígrafe: 1 615.1 "Comercio al por mayor vehículos, motocicletas, bicicletas y sus accesorios"	
30 Se ha practicado la liquidación partiendo de la cuota mínima municipal recogida en el epígrafe correspondiente de las tarifas?	X				
a) Es una cuota fija?		X			
b) Es una cuota en función de elementos tributarios y, en caso afirmativo, se ha calculado correctamente su importe en función de los mismos?		X			
31 Se ha tenido en cuenta la cuota relativa al elemento superficie?	X			ver tabla adjunta	
a) Para el cálculo de la cuota correspondiente al local en el que se realiza la actividad, ¿se ha aplicado correctamente el cuadro recogido en la letra d) y el coeficiente corrector de la letra e) de la regla 14.1.F de las tarifas?	X				
b) Para el cálculo de la cuota correspondiente a los locales indirectamente afectos a la actividad, ¿se ha aplicado correctamente el cuadro recogido en la letra d) de la regla 14.1.F de las tarifas?			X		
32 Se han aplicado, en su caso, las reducciones recogidas en las notas de las tarifas de la sección 1ª y es correcto su importe?			X		
NOTA COMÚN 2ª DIVISIÓN 6ª: Realización de obras en la vía pública con una duración superior a 3 meses y afecten a locales de comercio, restaurantes, hospedajes y reparaciones: 80% (hay q solicitarla al ayto).			X		
NOTA 2ª EPIGRAFE 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		



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA: NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS					
UNIDAD GESTORA: INSPECCION					
PERIODO CONSIDERADO: 2019					
CONCEPTO: I.A.E Altas - Inspección (I)					
Nº VALOR: 20193515005IA031000026					
ACTA DE INSPECCION: 2019/C0208					
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 setembro por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas					
Real Decreto Legislativo 1259/1991, de 2 de agosto, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre actividades económicas correspondientes a la actividad ganadera independiente					
Real Decreto 243/1995, de 17 de febrero, por el que se dictan normas para la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas y se regula la delegación de competencias en materia de gestión censal de dicho impuesto					
Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario					
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos					
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
NOTA COMÚN 2ª EPIGRAFE 659.5: Comercio menor de bisutería y joyería: 50%			X		
NOTA 4ª EPIGRAFE 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 EPIGRAFES 963.1 Y 963.2: Exhibición de películas cinematográficas y vídeos cuando no se de ningún espectáculo más de 183 días al año: 50%			X		
33 Se han aplicado, en su caso, las reducciones recogidas en las instrucción y es correcto su importe?			X		
REGLA 7ª: Simultaneidad en el ejercicio de actividad de fabricación: Se satisfará la cuota más elevada de las que correspondan a dichas actividades más el 50% de las restantes siempre q los productos intermedios no sean objeto de venta			X		
REGLA 4ª 2 F): Actividades complementarias de la hostelería: 50%			X		
34 Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?			X	Año completo	
Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.			X		
Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X		
35 Se ha aplicado el coeficiente de ponderación obligatorio correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios correspondiente al ejercicio inspeccionado?	X			Ponderación 1,32	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			Según Ordenanza Fiscal Municipal ARTEIXO: 1ª categoría: 2,4	
37 Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X		
38 Ha sido liquidado correctamente el recargo provincial : el 25% sobre el importe resultante de aplicar a la cuota (cuota de tarifa + elemento superficie) el coeficiente de ponderación?	X				
39 Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X				
40 Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?			X	Se da de alta en el epígrafe ejercicios 2014 y 2015	
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 22.426 de 27/06/2019	
45 Una vez recibidas en su caso las alegaciones, se ha notificado la liquidación al interesado, previamente aprobada por Resolución de la presidencia ?			X		
46 Las liquidaciones han sido notificadas individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso y los recursos procedentes ?	X				
CASOS ESPECIALES					
47 Se ha aplicado el método de estimación indirecta del Art.158 de la LGT?			X		
48 Existe declaración de conflicto en la aplicación de la norma tributaria, conforme el Art.159 LGT?			X		

Ejercicio 2018

Epígrafe 1 - 615.1 Comercio al por mayor vehículos, motocicletas, bicicletas y sus accesorios	0,000000

Cuota tarifa inicial	404,330

Cálculo elemento superficie	M2
Sup construida	3277
Almacén descubierto	
Almacén cubierto	3153
Superficie rectificada	1893
Superficie computable	1798

Población ARTEIXO en 2014: 30.857 habitantes	
Coficiente corrector De 37.32 a 622,05	1

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de 20.001 a 50.000 h.
DE 0 A 500 M2	0,204344
500,1 A 3.000 M2	0,150253
3.000,1 a 6.000 M2	0,126213
6.000 a 10.000 m2	0,108182
Importe superficie	Coef correct(1)
297,20	297,200

COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	701,53
------------------------------------	--------



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI						
UNIDAD FISCALIZADORA:		NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS				
UNIDAD GESTORA:		INSPECCION				
PERIODO CONSIDERADO:		2019				
CONCEPTO:		I.A.E. Altas - Inspección (I)				
Nº VALOR:		20193515060IA011000012				
ACTA DE INSPECCION:		2019/C0220				
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 setembro 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	
INICIO DEL PROCEDIMIENTO INSPECTOR						
1	Ha sido correctamente notificado el inicio de las actuaciones inspectoras al contribuyente?	X			19/12/2017	Se interrumpe la prescripción
2	¿Están prescritos los ejercicios objeto de inspección?		X		2014 a 2017	Se cuentan 4 años desde 01/01/2014+ 4= 01/01/2018 a la fecha de notificación de inicio 19/12/2017 el 2014 no está prescrito
3	Se les ha informado a los obligados tributarios sobre la naturaleza, alcance de las actuaciones , sus derechos y obligaciones y la forma en que deben de cumplir estas últimas?	X			Actuaciones de carácter Parcial, limitadas al domicilio de la actividad y elemento superficie	
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	Si 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 concluido 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 19/12/2017. Fecha acta 2019/C0220 30/07/2019 + 1 mes: 30/08/2019 (Transcurrieron 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		La interrupción es inferior a 6 meses	
12	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		
13	Según el Art.150.4 y 5 en el caso de que se haya remitido el expediente al Ministerio Fiscal o el tanto de culpa a la jurisdicción competente, se han tenido en cuenta los efectos respecto al cómputo del plazo de duración de las actuaciones?			X	No consta en ningún expediente esta circunstancia	
14	Respecto al lugar y horario de realización de las actuaciones de inspección, se ajustan a lo establecido en los Art.151 y 152 de la LGT?	X				
TERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS: LAS ACTAS DE INSPECCIÓN COMO PROPUESTA DE RESOLUCIÓN						
1. ACTAS CON ACUERDO						
15	Trámite de audiencia (entre 10 y 15 días):¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia , previo a la formalización del acta?¿Se le ha enviado la propuesta de regularización?			X	No constan actas con acuerdo	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA:		NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS			
UNIDAD GESTORA:		INSPECCION			
PERIODO CONSIDERADO:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E. Altas - Inspección (I)			
Nº VALOR:		201935150601A011000012			
ACTA DE INSPECCION:		2019/C0220			
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 setembro 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			01/07/2019 notificación de continuación y trámite audiencia previo a la formalización de las actas. Se le comunica la nueva interrupción de actuaciones que alcanzarán a los ejercicios: 2016 a 2019	
19 ¿Se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas, errores materiales, errores en la apreciación de los hechos 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			
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 artículo 157 de la LGT ?			X		
28 Se han producido, en su caso, actuaciones complementarias antes de dictar el acta de liquidación ?			X		
4.- REGULARIZACIÓN DE LA SITUACIÓN DE LA ACTIVIDAD					
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: 1 612.6 "Comercio al por mayor de bebidas y tabaco"	
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			



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA:		NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS		
UNIDAD GESTORA:		INSPECCION		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
CONCEPTO:		I.A.E. Altas - Inspección (I)		
Nº VALOR:		20193515060IA011000012		
ACTA DE INSPECCION:		2019/C0220		
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 setembro 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
b) Es una cuota en función de elementos tributarios y, en caso afirmativo, se ha calculado correctamente su importe en función de los mismos?	X			
31 Se ha tenido en cuenta la cuota relativa al elemento superficie?	X			ver tabla adjunta
a) Para el cálculo de la cuota correspondiente al local en el que se realiza la actividad, ¿se ha aplicado correctamente el cuadro recogido en la letra d) y el coeficiente corrector de la letra e) de la regla 14.1.F de las tarifas?	X			
b) Para el cálculo de la cuota correspondiente a los locales indirectamente afectos a la actividad, ¿se ha aplicado correctamente el cuadro recogido en la letra d) de la regla 14.1.F de las tarifas?			X	
32 Se han aplicado, en su caso, las reducciones recogidas en las notas de las tarifas de la sección 1ª y es correcto su importe?			X	
NOTA COMUN 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 EPIGRAFE 476.1: Edición de libros por el propio autor: 75%.			X	
NOTA COMUN 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 v < 70 m2 = 20%			X	
NOTA COMUN 2ª EPIGRAFE 659.5: Comercio menor de bisutería y joyería: 50%			X	
NOTA 4ª EPIGRAFE 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 COMUN EPIGRAFES 963.1 Y 963.2: Exhibición de películas cinematográficas y vídeos cuando no se de ningún espectáculo más de 183 días al año: 50%			X	
33 Se han aplicado, en su caso, las reducciones recogidas en las instrucción y es correcto su importe?			X	
REGLA 7ª: Simultaneidad en el ejercicio de actividad de fabricación: Se satisfará la cuota más elevada de las que correspondan a dichas actividades más el 50% de las restantes siempre q los productos intermedios no sean objeto de venta			X	
REGLA 4ª 2 F): Actividades complementarias de la hostelería: 50%			X	
34 Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?			X	AÑO COMPLETO
Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.			X	
Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X	
35 Se ha aplicado el coeficiente de ponderación obligatorio correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios correspondiente al ejercicio inspeccionado?	X			Ponderación: 1,29 INCN
36 Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el coeficiente de situación según la categoría de la calle correspondiente al ejercicio inspeccionado?	X			Según Ordenanza Fiscal Municipal concello ORDES: Vías públicas de terceira categoría: 1,07
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			



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA:		NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS		
UNIDAD GESTORA:		INSPECCION		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
CONCEPTO:		I.A.E. Altas - Inspección (I)		
Nº VALOR:		20193515060IA011000012		
ACTA DE INSPECCION:		2019/C0220		
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 setembro 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
40 Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X			Se minorra el recibo ya cobrado del ejercicio 2016
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 29.392 de 02/09/2019
45 Una vez recibidas en su caso las alegaciones, se ha notificado la liquidación al interesado, previamente aprobada por Resolución de la presidencia ?			X	
46 Las liquidaciones han sido notificadas individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso y los recursos procedentes ?	X			
CASOS ESPECIALES				
47 Se ha aplicado el método de estimación indirecta del Art.158 de la LGT?			X	
48 Existe declaración de conflicto en la aplicación de la norma tributaria, conforme el Art.159 LGT?			X	

Ejercicio 2016

Epígrafe 1 612.6 "Comercio al por mayor de bebidas y tabaco"	
-----	0,000000
Cuota tarifa inicial	329,69

Cálculo elemento superficie	M2
Sup construida	8
Almacen descubierto	
Almacen cubierto	
Superficie rectificada	8
Superficie computable	8
Poblacion ORDES en 2016: 12.669 habitantes	
De 37,32 a 622,05 euros	1

Euros por m2	
Superficie del local	Población: de 5.001 a 20.000 habitantes
DE 0 A 500 M2	0,102172
500,1 A 3000 M2	0,078132
3000,1 a 6000 M2	0,066111
Importe superficie	Coef correct(1)
0,82	0,82
COMPROBACION cuota de tarifa (1+2)	330,51



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: 2019					
CONCEPTO: I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)					
Nº VALOR: 20193515008IA02L000009					
Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria					
Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo					
Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de setembro 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			Local afecto 64,68 €
2	Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X		Ejercicio 2018 Trimestres 4	4
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X			64,68
	Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.		X		
3	Se ha aplicado el coeficiente de ponderación obligatorio correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X		Cifra de Negocios declarada en el IS entre 1.000.000 y 5.000.000 de euros	1,29
4	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el coeficiente de situación según la categoría de la calle donde esté ubicado el local?	X		Concello de BERGONDO: Categoría fiscal de la vía pública, según ordenanza fiscal => 1ª Categoría	1,80
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X			150,19
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%	20,86
8	Es correcto el importe liquidado?	X			171,05
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: 10.464 Fecha: 22/03/2019 Exp. 35140000081752 ALTAS 4º Trimestre 2019	

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



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: 2019					
CONCEPTO: I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)					
Nº VALOR: 20193515031IA03L000008					
Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria					
Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo					
Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de setembro 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			OBSERVACIONES		
SI	NO	N/A			
Gestión Tributaria: Altas del IAE (liquidaciones de contraído previo e ingreso directo) (L)					
1	X			Actividad empresarial	186,61
2	X			F.Inicio 20/11/2018 Trimestres 1	1
	X			Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	46,65
		X		Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.	
3	X			Cifra de Negocios declarada en el IS: más de 100.000.000 de euros	1,35
4			X	Actividad sin local determinado	
5	X			Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	62,98
6			X	Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?	
7	X			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?	15,74
8	X			Es correcto el importe liquidado?	78,72
9	X			Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota...?	
10	X			Ha sido aprobado el cargo en el que se incluye la liquidación por Resolución de la Presidencia ?	
Decreto: 10.464 Fecha: 22/03/2019 Exp. 35140000081752 ALTAS 4º Trimestre 2019					

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



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: 2019						
CONCEPTO: I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)						
Nº VALOR: 20193515057IA03L000002						
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 setembro 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				Actividad empresarial 248,82
2	Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X				F.Inicio 01/01/2019 Trimestres 4 4
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X				248,82
	Baja: Trimestres durante los que ejerció la actividad, incluido el del cese.			X		
3	Se ha aplicado el coeficiente de ponderación obligatorio correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X				Cifra de Negocios declarada en el IS: más de 100.000.000 de euros 1,35
4	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el coeficiente de situación según la categoría de la calle?			X		Actividad sin local determinado (**)
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X				335,91 (*)
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% 83,98 (*)
8	Es correcto el importe liquidado?	X				419,89 (*)
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: 20.039 Fecha: 07/06/2019 Exp. 35140000083032 ALTAS 1º Trimestre 2019

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



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: 2019					
CONCEPTO: I.A.E Altas - Gestión Tributaria (L)					
Nº VALOR: 20193515070IA02L000001					
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 setembro 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		Actividad empresarial	248,82
2	Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales en los que se ha ejercido la actividad económica?	X		Fecha Inicio 16/11/2018 Trimestres 1	1
	Alta: Desde el trimestre en el que comienza la actividad (no fecha de presentación de la declaración de alta) incluido.	X			62,21
	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		Sin cifra neta de negocio	1,31
4	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el coeficiente de situación según la categoría de la calle?		X	Actividad sin local determinado	
5	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X			81,50
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%	20,37
8	Es correcto el importe liquidado?	X			101,87
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: 10.464 Fecha: 22/03/2019 Exp. 35140000081752 ALTAS 4º Trimestre 2019	

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



(*)

Nº VALOR	AYUNTAMIENTO	Fecha del Certificado del Secretario de publicación en el tablón de edictos del ayuntamiento de la matrícula provisional
20193515031IA01R000443	CULLEREDO	29/05/2019
20193515055IA01R000424	NARON	16/05/2019
20193515083IA01R000073	TEO	23/05/2019
20193515078IA01R000093	SANTA COMBA	06/08/2019



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:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E. PADRÓN			
Nº VALOR:		201935150311A01R000443			
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 setembro 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			304,56
2	Se ha aplicado el coeficiente de ponderación obligatorio correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Importe neto cifra de negocios: > 100.000.000,00 1,35
3	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el coeficiente de situación según la categoría de la calle?	X			Concello de CULLEREDO: Centro Logístico de Transportes: 1ª categoría 2,10
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X			863,43
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% 102,79
7	Es correcto el importe liquidado?	X			966,22
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: 26.096 Fecha: 30/07/2019 Exp. 35140000082216

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



DIPUTACIÓN 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:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E. PADRÓN			
Nº VALOR:		201935150551A01R000424			
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 setembro 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			74,65
2	Se ha aplicado el coeficiente de ponderación obligatorio correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios ?	X			Importe neto cifra de negocios: Entre 10.000.000,01 y 50.000.000,00 euros 1,32
3	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el coeficiente de situación según la categoría de la calle ?			X	Actividad sin domicilio (**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X			98,54 (*)
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% 24,63 (*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X			123,17 (*)
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: 26.096 Fecha: 30/07/2019 Exp. 35140000082216

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



DIPUTACIÓN 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:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E. PADRÓN			
Nº VALOR:		20193515083IA01R000073			
Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria					
Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo					
Real Decreto Legislativo 1175/1900, de 28 de setembro 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			175,68
2	Se ha aplicado el coeficiente de ponderación obligatorio correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Cifra de Negocios: Entre 1.000.000,00 y 5.000.000,00 1,29
3	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el coeficiente de situación según la categoría de la calle?			X	Concello de TEO: No lo tiene regulado. (**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X			226,63 (*)
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% 56,66 (*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X			283,284 (*)
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: 26.096 Fecha: 30/07/2019 Exp. 35140000082216

GTT:
283,29

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



DIPUTACIÓN 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:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E. PADRÓN			
Nº VALOR:		20193515078IA01R000093			
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 setembro 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			50,23
2	Se ha aplicado el coeficiente de ponderación obligatorio correspondiente según el importe neto de la cifra de negocios?	X			Importe neto cifra de negocios: Entre 10.000.000,01 y 50.000.000,00 euros 1,32
3	Se ha aplicado, en caso de que el ayuntamiento así lo haya establecido, el coeficiente de situación según la categoría de la calle?	X			Concello de Santa Comba: Avenida de Brasil: 2ª Categoría 1,10 (**)
4	Es correcto el importe resultante de aplicar los coeficientes anteriores?	X			72,93 (*)
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% 16,58 (*)
7	Es correcto el importe liquidado?	X			89,51 (*)
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: 26.096 Fecha: 30/07/2019 Exp. 35140000082216

(*) No escribir. Celdas numéricas automáticas.

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



DIPUTACIÓN 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:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E. Bajas			
Nº VALOR:		20193515055IA01R000242			
VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Bajas del IAE (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja en el IAE por supuestos de: cese en el ejercicio de la actividad, traslado de la actividad a otro territorio, por estar exento según el importe neto de la cifra de negocios, por variación de datos censales, etc ?	X			Cese de la actividad en 30/06/2019
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 genera la liquidación 20193515055IA07L000004 con el prorrateo de los 2 trimestres en los que se ejerció la actividad.
	En el caso de variación de datos censales, se ha generado una nueva liquidación con los datos rectificadas?			X	
4	Ha sido aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente)?	X			Fecha Decreto: 28/11/2019 Número Decreto: 42.785
5	En su caso, ¿El sujeto pasivo ha solicitado la devolución o ha sido tramitada por la administración?			X	La liquidación se dio de baja antes de ser tramitada..
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			



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:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E. Bajas			
Nº VALOR:		20193515005IA01R000021			
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			30/06/2019 => Fin actividad empresarial
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 genera la liquidación 20193515005IA05L000025 resultante de liquidar los dos trimestres ejercidos.
	En el caso de variación de datos censales, se ha generado una nueva liquidación con los datos rectificadas?			X	
4	Ha sido aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente)?	X			Fecha Decreto: 28/11/2019 Número Decreto: 42.785
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 facturada.
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			



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:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E. Bajas			
Nº VALOR:		20193515055IA01R000242			
VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Bajas del IAE (anulación de liquidaciones)					
1	Se ha producido la baja en el IAE por supuestos de: cese en el ejercicio de la actividad, traslado de la actividad a otro territorio, por estar exento según el importe neto de la cifra de negocios, por variación de datos censales, etc ?	X			Cese de la actividad en 30/06/2019
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 genera la liquidación 20193515055IA07L000004 con el prorrateo de los 2 trimestres en los que se ejerció la actividad.
	En el caso de variación de datos censales, se ha generado una nueva liquidación con los datos rectificadas?			X	
4	Ha sido aprobada la baja por el órgano competente (Sr. Presidente)?	X			Fecha Decreto: 28/11/2019 Número Decreto: 42.785
5	En su caso, ¿El sujeto pasivo ha solicitado la devolución o ha sido tramitada por la administración?			X	La liquidación se dio de baja antes de ser tramitada..
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			



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:		2019			
CONCEPTO:		I.A.E EXENCIONES			
Nº EXPEDIENTE:		35140000081846			
Lei 58/2013, de 17 de decembro, Xeral Tributaria					
Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo					
Lei 49/2002, de 23 de decembro, de Réxime fiscal das entidades se fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado					
Real decreto 1270/2003, de 10 de decembro, polo que se aproba o Regulamento para a aplicación do réximen fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incetivos fiscais ao mecenado					
VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
EXENCIONES					
1	¿La exención es de carácter rogado (organismos públicos de investigación, establecimientos de enseñanza, fundaciones de disminuidos, entidades sin fines lucrativos)?	X			Entidades sin fines lucrativos
2	¿En dicho caso, se ha presentado la solicitud instando la concesión de la exención?	X			13/03/2019
3	¿Contiene la solicitud todos los datos y documentos necesarios para determinación de la procedencia de la exención?	X			En 28/03/2019 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			Comunicación a la AEAT inclusión régimen especial
6	¿La exención se concede para el período impositivo que finaliza con posterioridad a la fecha de presentación de dicha declaración y a los sucesivos, en tanto que no se renuncie a dicho régimen?	X			
7	¿La actividad por la que se solicita la exención es desarrollada por la entidad sin fin lucrativo en cumplimiento de su objeto o finalidad específica de prestación de servicios de promoción y gestión de acción social, según lo dispuesto en los arts. 15.2 y 7 de dicha ley?	X			Sección epígrafe 1 922 Servicios de limpieza
8	¿Se trata de la exención por inicio de la actividad ?		X		
9	En ese caso ¿la exención se aplica durante los dos primeros primeros períodos impositivos?			X	
10	¿El inicio de la actividad se corresponde con alguno de estos supuestos, en cuyo caso no habría derecho a la exención al considerar la ley que no se trata de supuestos de inicio de actividad?			X	
	a) cuando ésta se haya desarrollado anteriormente bajo otra titularidad (fusión, escisión o aportación de ramas de actividad)			X	
	b) cuando se abran nuevos locales en el mismo término municipal			X	
	c) cuando se ejerza la misma actividad en términos municipales distintos			X	
	d) cuando se produzca un cambio de rúbrica en las tarifas motivados por modificaciones de las citadas rúbricas o por superar los límites cuantitativos señalados en las mismas			X	
11	¿El sujeto pasivo ha comunicado en el modelo de alta que se trata del inicio de la actividad?			X	
12	¿Es una exención por ser el INCN inferior a 1 millón de euros ?		X		
13	En ese caso ¿el beneficiario ha comunicado dicha circunstancia?			X	
BONIFICACIONES					
14	¿Se trata de una bonificación obligatoria ?			X	
15	¿El sujeto pasivo cumple los requisitos necesarios para ser beneficiario de la bonificación?			X	
16	¿Es correcto el porcentaje de bonificación aplicado?			X	
17	¿Se trata de una bonificación potestativa ?			X	
18	¿Está recogida en la ordenanza fiscal del ayuntamiento correspondiente?			X	
19	¿El sujeto pasivo cumple los requisitos necesarios para ser beneficiario 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 Excm. 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: 14/05/2019 Número Aprobación: 16.749
24	Se ha comunicado formalmente al contribuyente la concesión de la exención / bonificación?	X			Fecha notificación: 25/06/2019
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



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

ASUNTO: Informe definitivo da fiscalización a posteriori dos padróns, altas, autoliquidacións, baixas de liquidacións e exencións/bonificacións do **Imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM) do exercicio 2019**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOUREIRA

EXPEDIENTE: 202000035232

REFERENCIA PLAN CONTROL FINANCEIRO INTERNO: 20201690

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 2019, dos municipios que delegaron a xestión do devandito tributo na Deputación Provincial.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Legislativo 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 segundo, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: "Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante



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

Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2019 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019 con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

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

5. Real Decreto Legislativo 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.



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

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, consideraranse en todo caso como beneficio fiscal de carácter rogado, salvo que expresamente sinálese o contrario na correspondente ordenanza fiscal.

9.- Rateo de cotas: Cando a Deputación teña coñecemento, antes da aprobación do correspondente padrón, de que se produciu a baixa (definitiva ou temporal por roubo ou subtracción) dun vehículo, liquidarase a cota que corresponda segundo o prorrateo por trimestres que determine a normativa reguladora do imposto, incorporándose así ao padrón dese exercicio.

Cando a baixa se comunique á Deputación con posterioridade á aprobación do padrón e o recibo correspondente atópese aínda en período voluntario de ingreso, o contribuínte poderá optar por abonar o recibo e solicitar a devolución do importe ingresado en exceso ou ben solicitar a anulación do recibo e a emisión dunha liquidación polos trimestres que lle corresponda ingresar.

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

Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS

1.- Os Padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmóveis, 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:



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

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 obrigaçión 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 2019
- Universo: 411.948.
- Tamaño da mostra: 15 (4 autoliquidacións, 3 liquidacións, 4 altas de padrón 3 baixas e 1 expediente de beneficios fiscais).

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os universos e as porcentaxes de erro dos dous exercicios anteriores ao que se fiscaliza, procedeuse á selección das liquidacións do padrón, altas, baixas e autoliquidacións así como os expedientes de exencións e bonificacións que forman a mostra do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica habidas durante o exercicio 2019.



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

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 obrigação 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 verificase que as ditas liquidacións foron ben practicadas.
- Que se practicaron as liquidacións en función da potencia fiscal (turismos e tractores), do número de prazas (autobuses), da carga útil (camións e remolques) ou da cilindrada (motocicletas) e seguindo o cadro de Tarifas vixente no pagamento do imposto (primeiro día do período impositivo) segundo a normativa vixente (art. 95 do TRLRHL ou Ordenanza Fiscal de cada Concello).
- Que se ratearon correctamente, no seu caso, os trimestres naturais segundo a información transmitida pola Dirección Xeral de Tráfico.
- Que se aplicaron, no seu caso, as bonificacións correspondentes e é correcto o seu importe.
- Que os PADRÓNS FISCAIS foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación como órgano competente, de acordo co previsto no artigo 16.3 e 21 da Ordenanza Fiscal Xeneral, e que a súa tramitación se produciu de acordo coa normativa de aplicación vixente relativa á notificación colectiva e exposición pública da matrícula e dos padróns.
- Que os BENEFICIOS FISCAIS (exencións e bonificacións) aplicados foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación e se adecúan á normativa de aplicación.
- Que as BAIXAS foron correctamente practicadas, e baseadas nos motivos establecidos na normativa vixente para este imposto e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.

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

● A fiscalización realizouse mediante a **revisión dos expedientes a través da aplicación informática tributaria GTT**.



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

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:

A liquidación 20193515055IV01R006817 do Concello de Narón, foi practicada segundo as tarifas recollidas na ordenanza fiscal reguladora do IVTM publicadas no BOP nº 246 de 27/12/2013 e no BOP nº 246 do 29/12/2017. A este respecto, detectouse que o resultado de aplicar o coeficiente de incremento aprobado polo Concello de Narón (1,84) ás tarifas do artigo 95 do TRLRFL, non se corresponde co recollido na ordenanzas fiscal, nº 4 reguladora de I.V.T.M., publicadas en BOP Nº 246 de 27/12/2013, hai diferenzas de decimais en tódolos importes, sen que ditas diferenzas sexan o resultado dun redondeo, polo que existen erros nas mesmas do que debería darse traslado ao concello de Narón para que proceda a súa modificación.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori do 29/01/2021, remitiuse á Viceteseoureira na mesma data para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

En data 03/02/2021 recíbese o expediente, sen presentar alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 3 de febreiro de 2021



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

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización a posteriori dos padróns, altas, autoliquidacións, baixas de liquidacións e exencións/bonificacións do **Imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)** do **exercicio 2019**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOUREIRA

EXPEDIENTE: 202000035232

REFERENCIA PLAN CONTROL FINANCEIRO INTERNO: 20201690

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 2019, 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 segundo, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: "Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante



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

Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2019 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019 con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

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

5. Real Decreto Legislativo 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.*



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

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, consideraranse en todo caso como beneficio fiscal de carácter rogado, salvo que expresamente sinállese o contrario na correspondente ordenanza fiscal.

9.- Rateo de cotas: Cando a Deputación teña coñecemento, antes da aprobación do correspondente padrón, de que se produciu a baixa (definitiva ou temporal por roubo ou subtracción) dun vehículo, liquidarase a cota que corresponda segundo o prorrateo por trimestres que determine a normativa reguladora do imposto, incorporándose así ao padrón dese exercicio.

Cando a baixa se comunique á Deputación con posterioridade á aprobación do padrón e o recibo correspondente atópese aínda en período voluntario de ingreso, o contribuínte poderá optar por abonar o recibo e solicitar a devolución do importe ingresado en exceso ou ben solicitar a anulación do recibo e a emisión dunha liquidación polos trimestres que lle corresponda ingresar.

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

Artigo 21.- APROBACIÓN DE PADRÓNS

1.- Os Padróns fiscais anuais do Imposto sobre Bens Inmóbles, 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 sinállese 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 sinállese o contrario na correspondente ordenanza fiscal, a solicitude deberá presentarse:



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

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 obrigaçión 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 2019
- Universo: 411.948.
- Tamaño da mostra: 15 (4 autoliquidacións, 3 liquidacións, 4 altas de padrón 3 baixas e 1 expediente de beneficios fiscais).

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

Mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os universos e as porcentaxes de erro dos dous exercicios anteriores ao que se fiscaliza, procedeuse á selección das liquidacións do padrón, altas, baixas e autoliquidacións así como os expedientes de exencións e bonificacións que forman a mostra do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica habidas durante o exercicio 2019.



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

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 obrigação 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 verificase que as ditas liquidacións foron ben practicadas.
 - Que se practicaron as liquidacións en función da potencia fiscal (turismos e tractores), do número de prazas (autobuses), da carga útil (camións e remolques) ou da cilindrada (motocicletas) e seguindo o cadro de Tarifas vixente no pagamento do imposto (primeiro día do período impositivo) segundo a normativa vixente (art. 95 do TRLRHL ou Ordenanza Fiscal de cada Concello).
 - Que se ratearon correctamente, no seu caso, os trimestres naturais segundo a información transmitida pola Dirección Xeral de Tráfico.
 - Que se aplicaron, no seu caso, as bonificacións correspondentes e é correcto o seu importe.
- Que os PADRÓNS FISCAIS foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación como órgano competente, de acordo co previsto no artigo 16.3 e 21 da Ordenanza Fiscal Xeneral, e que a súa tramitación se produciu de acordo coa normativa de aplicación vixente relativa á notificación colectiva e exposición pública da matrícula e dos padróns.
 - Que os BENEFICIOS FISCAIS (exencións e bonificacións) aplicados foron obxecto de aprobación pola Presidencia desta Deputación e se adecúan á normativa de aplicación.
 - Que as BAIXAS foron correctamente practicadas, e baseadas nos motivos establecidos na normativa vixente para este imposto e que se aplicaron os correspondentes motivos de baixa incluídos na Circular sobre normas para operacións con valores.
- Realizouse unha **lista de comprobación** de cada un dos conceptos, que se achegan a este informe como **ANEXO 3**.
 - A fiscalización realizouse mediante a **revisión dos expedientes a través da aplicación informática tributaria GTT**.



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

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:

A liquidación 20193515055IV01R006817 do Concello de Narón, foi practicada segundo as tarifas recollidas na ordenanza fiscal reguladora do IVTM publicadas no BOP nº 246 de 27/12/2013 e no BOP nº 246 do 29/12/2017. A este respecto, detectouse que o resultado de aplicar o coeficiente de incremento aprobado polo Concello de Narón (1,84) ás tarifas do artigo 95 do TRLRFL, non se corresponde co recollido na ordenanzas fiscal, nº 4 reguladora de I.V.T.M., publicadas en BOP Nº 246 de 27/12/2013, hai diferenzas de decimais en tódolos importes, sen que ditas diferenzas sexan o resultado dun redondeo, polo que existen erros nas mesmas do que debería darse traslado ao concello de Narón para que proceda a súa modificación.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e remítese á unidade xestora para que formule as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente, durante o prazo máximo de QUINCE DÍAS. Transcorrido o mesmo, si non presentan alegacións, o presente informe terá carácter definitivo.

A Coruña, 28 de xaneiro de 2021



ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS



ANEXO 1

ejercicio	concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	22.686,00	15,00	0,50	1	22317
2019	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	28.208,00	15,00	0,50	11	1473
2019	3	RECURSOS PROPIOS	5.698,00	15,00	0,50	28	4
2019	4	IIVTNU	12.817,00	15,00	0,50	0	12817
2019	5	TRAFICO	20.084,00	15,00	0,50	1	19980
2019	6	IBI	822.147,00	15,00	0,50	0	822147
2019	7	IAE	7.603,00	15,00	0,50	1	7600
2019	8	IVTM	411.948,00	15,00	0,50	1	403591
			1.331.191,00	120,00			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓN/EXPEDIENTES



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:	2019
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	20193515036IV10A000006

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 ¿La autoliquidación se produjo como consecuencia de hechos que originan la obligación de contribuir por primera vez, bien sea por envío de nueva información procedente de los ayuntamientos delegantes, información de la Jefatura Provincial de Tráfico, iniciativa de los contribuyentes, errores detectados por el servicio de Gestión Tributaria o bien por derivación de responsabilidad tributaria?	X			
2 Se ha presentado la autoliquidación en plazo y forma según la Ordenanza fiscal municipal respectiva?	X			No regula el régimen de autoliquidación. Fecha alta y autoliquidación coincidentes: 11/10/2019
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	no se puede comprobar
6 ¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 11,64
7 Tarifa vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente art. 95 del TRLRHL	X			De 8 hasta 15,99 CVF 34,08
8 Coeficiente de incremento según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			FENE 1,5
9 Tarifa resultante de aplicar el coeficiente que consta en la ordenanza fiscal	X			55,52
10 ¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?	X			1
a) 1ª adquisición	X			
b) baja definitiva			X	
c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público			X	
11 ¿Es correcto el importe de la cuota?	X			13,88 (*)
12 ¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0 %
13 ¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			13,88 (*)

(*) 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:	2019
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación:	20193515039IV12A000004

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 ¿La autoliquidación se produjo como consecuencia de hechos que originan la obligación de contribuir por primera vez, bien sea por envío de nueva información procedente de los ayuntamientos delegantes, información de la Jefatura Provincial de Tráfico, iniciativa de los contribuyentes, errores detectados por el servicio de Gestión Tributaria o bien por derivación de responsabilidad tributaria?	X			
2 Se ha presentado la autoliquidación en plazo y forma según la Ordenanza fiscal municipal respectiva?	X			No regula el régimen de autoliquidación. Fecha alta y autoliquidación coincidentes: 18/12/2019 ALTA
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: N° de bastidor, marca, modelo, potencia fiscal...etc?	X			
5 Se ha utilizado el modelo oficial telemático de autoliquidación para formalizar el alta en el impuesto, aprobado al efecto por Resolución de la Presidencia?	X			
6 ¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT TIPO TARIFA CAMIÓN Potencia fiscal (CF) 11,02 CVF
7 Tarifa vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente art. 95 del TRLRHL	X			De menos de 1000 kg da carga útil 42,28
8 Coeficiente de incremento según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			FRADES 1,2
9 Tarifa resultante de aplicar el coeficiente que consta en la ordenanza fiscal	X			50,74
10 ¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico? a) 1ª adquisición b) baja definitiva c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público	X			1
11 ¿Es correcto el importe de la cuota?	X			12,68 (*)
12 ¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0 %
13 ¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			12,68 (*)

(*) 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:	2019
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	20193515093IV10A000004

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 ¿La autoliquidación se produjo como consecuencia de hechos que originan la obligación de contribuir por primera vez, bien sea por envío de nueva información procedente de los ayuntamientos delegantes, información de la Jefatura Provincial de Tráfico, iniciativa de los contribuyentes, errores detectados por el servicio de Gestión Tributaria o bien por derivación de responsabilidad tributaria?	X			
2 Se ha presentado la autoliquidación en plazo y forma según la Ordenanza fiscal municipal respectiva?	X			No regula el régimen de autoliquidación. Fecha alta y autoliquidación coincidentes: 02/10/2019
3 Coincide el sujeto pasivo de la autoliquidación con el nombre que consta en Tráfico?	X			
4 ¿Son correctos según los datos de Tráfico los datos del vehículo en la autoliquidación: Nº de bastidor, marca, modelo, potencia fiscal...etc?	X			
5 Se ha utilizado el modelo oficial telemático de autoliquidación para formalizar el alta en el impuesto, aprobado al efecto por Resolución de la Presidencia?	X			
6 ¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 20 CAMIÓN Potencia fiscal (CF) 14,83
7 Tarifa vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente art. 95 del TRLRHL	X			De 100 a 2999 kg de carga útil 83,3
8 Coeficiente de incremento según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			VIMIANZO 1,2
9 Tarifa resultante de aplicar el coeficiente que consta en la ordenanza fiscal	X			99,96
10 ¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico? a) 1ª adquisición b) baja definitiva c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público	X			1
11 ¿Es correcto el importe de la cuota?	X			24,99 (*)
12 ¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0 %
13 ¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			24,99 (*)

(*) 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:	2019
CONCEPTO:	Autoliquidaciones del IVTM (A)
Nº Liquidación :	20193515083IV12A000031

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			Alta 17/12/2019
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	no se puede comprobar
6 ¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 11,19
7 Tarifa vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente art. 95 del TRLRHL	X			De 8 hasta 11,99 CVF 34,08
8 Coeficiente de incremento según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			TEO 1,25
9 Tarifa resultante de aplicar el coeficiente que consta en la ordenanza fiscal	X			42,6
10 ¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?	X			1
a) 1ª adquisición	X			
b) baja definitiva			X	
c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público			X	
11 ¿Es correcto el importe de la cuota?	X			10,65 (*)
12 ¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0 %
13 ¿Es correcto el importe autoliquidado?	X			10,65 (*)

(*) 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:	2019
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	20193515003IV02L000001

VERIFICANDO	SI	NO	N/A	07/04/02
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 17/04/2019, por lo que corresponde liquidar 2 trimestres. Se da de baja el recibo anual 20193515003IV01R000750 RP 16880/2019 14/05/2019
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			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 12,90
4 Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 12 hasta 15,99 CVF 71,94
5 En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			ARANGA 1 71,94 (*)
6 ¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/	X			71,94
7 ¿Es correcto el importe de la cuota?	X			35,97 (*)
8 ¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0 %
9 ¿Es correcto el importe liquidado?	X			35,97 (*)
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 16880/2019 14/05/2019
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:	2019
Concepto:	Altas de liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	20193515061V04L000008

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			Baja definitiva del vehículo en 21/05/2019, por lo que corresponde liquidar 2 trimestres. Se da de baja el recibo anual 20193515061V01R003744
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			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 11,17
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 caballos fiscales 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			OROSO 1,3 44,30 (*)
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			27,56
7 ¿Es correcto el importe de la cuota?	X			22,15 (*)
8 ¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0 %
9 ¿Es correcto el importe liquidado?	X			22,15 (*)
10 ¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota...?	X			
11 Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución nº : 22611 de 28/06/2019
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:	2019
Concepto:	Liquidaciones del IVTM (L)
Nº Liquidación	20193515090IV01L000002

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	Liquidación anual 2019
2 ¿Se han prorrateado correctamente, en su caso, los trimestres naturales según la información transmitida por la Dirección General de Tráfico?			X	4
a) 1ª adquisición			X	
b) baja definitiva			X	
c) baja temporal por sustracción o robo desde el momento de la baja temporal en el Registro público			X	
3 ¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 13,26
4 Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 12 hasta 15,99 CVF 71,94
5 En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			VEDRA 1,1 79,13 (*)
6 ¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/	X			79,14
7 ¿Es correcto el importe de la cuota?	X			79,13 (*)
8 ¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0 %
9 ¿Es correcto el importe liquidado?	X			79,13 (*)
10 ¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota...?	X			
11 Han sido aprobadas las liquidaciones incluidas en las diferentes remesas por el órgano competente? (Sr. Presidente).	X			Resolución nº : 13284 15/04/2019
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:	2019
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Expediente	35160000107041

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			Resolución de la Presidencia nº7550 de 26/02/2019
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			Se notificó en "papel" el 11/03/2019 mediante Acuse de recibo a los ayuntamientos de Ares, Muros, Narón Porto do Son y Oza-Cesuras. 07/03/2019 envío del Oficio al resto de ayuntamiento el 07/03/2019 - SIR nº 20199000001798 a 1872. Se les remitió este enlace para su consulta: https://www.dacoruna.gal/servicios-tributarios/ficheros/IVTM/
4 ¿Se ha publicado anuncio de exposición pública de los padrones?	X			a) BOP nº 45, de 6/03/2019 b) Anuncios en prensa: La Voz de Galicia, El Correo gallego, Diario de Ferrol y La Opinión
5 ¿Se han expuesto al público los padrones fiscales?	X			a) 11 de marzo al 16 de abril de 2019 b) Certificado de Secretaria Accidental 23/04/2019 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			



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:	2019
CONCEPTO:	PADRÓN BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	20193515033IV01R001131

VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Bajas del IVTM				
1 Se han producido las bajas en el IVTM por supuestos de declaración de crédito incobrable, por baja definitiva en los Registros de tráfico ,baja temporal por robo o sustracción del vehículo, por error en la liquidación, etc?	X			Baja definitiva 01/03/2019, se da de baja el valor 20193515033IV01R001131 correspondiente a todo el año 2019, y se emite nueva liquidación por el prorrateo de 1 trimestres.
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 trimestres correspondientes en el supuesto de baja definitiva del vehículo?	X			Se le liquida 1 trimestre 20193515033IV02L000002
4 Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Baja Decreto: 14015 de 25/04/2019
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:	2019
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	20193515055IV01R006817

VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 ¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Potencia fiscal (CF) 14,21
2 Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 12 a 15,99 CVF 71,94
3 En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto?		X		BOP nº 246 de 27/12/2013 y BOP nº 246 de 29/12/2017. 1,84
4 ¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dicoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/		X		71,94 x 1,84 = 132,37 € (resultado de aplicar el coef. de incremento). 132,10 € (importe del cuadro de tarifas e importe que consta en el BOP nº 246 do 27/12/2013, importe aplicado por Gestión Tributaria en la liquidación)
5 ¿Es correcto el importe de la cuota?		X		
6 ¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	
7 ¿Es correcto el importe liquidado?		X		Se liquida según el importe señalado en el cuadro de tarifas (132,10 €)
8 ¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota...?	X			
9 Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente)	X			Alta en Voluntaria .Decreto: 7550 Fecha: 26/02/2019

En la ordenanza fiscal nº 4 reguladora de I.V.T.M. del Concello de NARÓN, al aplicar el coeficiente de 1,84 a las tarifas del art. 95 del TRLHL, hay diferencias de decimales en todos los importes resultantes sin que esas diferencias sean resultado de un redondeo, las cuotas resultantes de aplicar dicho coeficiente están publicadas en el BOP nº 246 de 27/12/2013



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:		2019			
CONCEPTO:		Padrones fiscales IVTM (R)			
Nº Liquidación:		20193515093IV01R002162			
VERIFICANDO		SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Cilindrada (c.c.) 1.127 Tipo DGT 50 - MOTOCICL. 2 RUEDAS S.SID.
2	Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			Más de 1000 cc 60,58
3	En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			VIMIANZO 1,2 72,70 (*)
4	¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dacoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/	X			72,70
5	¿Es correcto el importe de la cuota?	X			72,70 (*)
6	¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?	X			50%
7	¿Es correcto el importe liquidado?	X			36,35 (*)
8	¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota...?	X			
9	Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente)	X			Resolución de la Presidencia nº 7550 de 26/02/2019



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:	2019
CONCEPTO:	Padrones fiscales IVTM (R)
Nº Liquidación:	20193515061IV01R002633

VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1 ¿Se ha practicado la liquidación en función de la potencia fiscal (turismos y tractores), del número de plazas (autobuses), de la carga útil (camiones y remolques) o de la cilindrada (motocicletas)?	X			Tipo DGT 40 - TURISMO Tipo industria 1000 - Potencia fiscal 11,64 CVF
2 Se han practicado las liquidaciones siguiendo el cuadro de Tarifas vigente en el devengo del impuesto (primer día del período impositivo) según la normativa vigente? art. 95 del TRLRHL	X			De 8 hasta 11,99 caballos fiscales 34,08
3 En caso de aplicarse el coeficiente de incremento, ¿se ha aplicado según el Certificado emitido por el Secretario municipal o la ordenanza vigente en el devengo del impuesto? https://www.dacoruna.gal/concellos/ordenanzas/	X			OROSO 1,3 44,30 (*)
4 ¿Coincide la tarifa resultante de aplicar el coeficiente de incremento, en caso de que lo haya, con la aplicada por el Servicio de Gestión Tributaria? https://www.dacoruna.es/servizos-tributarios/tarifas-tipos/ivtm/	X			44,30
5 ¿Es correcto el importe de la cuota?	X			44,30 (*)
6 ¿Se han aplicado, en su caso, las bonificaciones correspondientes y es correcto su importe?			X	0%
7 ¿Es correcto el importe liquidado?	X			44,30 (*)
8 ¿Incluye la liquidación todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota...?	X			
9 Ha sido aprobada la liquidación por el órgano competente? (Sr. Presidente)	X			Decreto: 7550 Fecha: 26/02/2019



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:	2019
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	20153515076IV01R000549

VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Bajas del IVTM				
1 Se han producido las bajas en el IVTM por supuestos de declaración de crédito incobrable, por baja definitiva en los Registros de tráfico ,baja temporal por robo o sustracción del vehículo, por error en la liquidación, etc?	X			Baja por datos incorrectos en el Padrón. Titular fallecido en 25/11/1995 Declarado insolvente 21/10/2015
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 Ejecutiva otros motivos
3 Una vez anuladas las liquidaciones procedentes, se practicaron nuevas liquidaciones y se prorratearon los trimestres correspondientes en el supuesto de baja definitiva del vehículo?			X	Titular fallecido
4 Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Decreto: 37338 de 23/10/2019
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:	2019
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	20193515057IV01R000477

VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Bajas del IVTM				
1 Se han producido las bajas en el IVTM por supuestos de declaración de crédito incobrable, por baja definitiva en los Registros de tráfico ,baja temporal por robo o sustracción del vehículo, por error en la liquidación, etc?	X			Baja definitiva 08/05/2019, se da de baja el valor 20193515057IV01R000477 correspondiente a todo el año 2019, y se emite nueva liquidación por el prorrateo de 2 trimestres.
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 trimestres correspondientes en el supuesto de baja definitiva del vehículo?	X			Se le liquidan 2 trimestres 20193515057IV03L000006
4 Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Baja Decreto: 22525 de 28/06/2019
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:	2019
CONCEPTO:	BAJAS de liquidaciones del IVTM
Nº DE LIQUIDACIÓN:	20193515076IV01R000391

VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Bajas del IVTM				
1 Se han producido las bajas en el IVTM por supuestos de declaración de crédito incobrable, por baja definitiva en los Registros de tráfico ,baja temporal por robo o subtracción del vehículo, por error en la liquidación, etc?	X			Baja definitiva 06/02/2019, se da de baja el valor 20193515076IV01R000391 correspondiente a todo el año 2019, y se emite nueva liquidación por el prorrateo de 1 trimestre
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 trimestres correspondientes en el supuesto de baja definitiva del vehículo?	X			Se liquida 1 trimestre 20193515076IV02L000014
4 Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Baja Decreto: 10865 de 26/03/2019
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:	2019
CONCEPTO:	Exenciones y Bonificaciones del IVTM
Nº Expediente:	3504000045601

VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
EXENCIONES				
1 ¿La exención es de carácter rogado :	X			
a) vehículos para personas de movilidad reducida construido especialmente (y no meramente adaptado)			X	
b) vehículos matriculados a nombre de minusválidos para su uso exclusivo	X			
c) vehículos agrícolas			X	
2 En caso afirmativo, ¿se ha presentado, la solicitud instando la concesión de la bonificación o exención? (TRLRHL u Ordenanzas Fiscales de cada Ayuntamiento)	X			SOLICITUD: 14/11/2019
3 Contienen las solicitudes todos los datos como: características del vehículo, su matrícula y la causa del beneficio?	X			
4 ¿Se aporta la documentación requerida, en su caso, en la respectiva OF?	X			Se aportan todos los documentos requeridos en la Ordenanza Fiscal del Concello de Sada
5 En relación con la exención por motivos de minusvalía :	X			
a) se aporta el Certificado de minusvalía emitido por órgano competente ?	X			Certificado de la Unidad de Cualificación y Valoración de Discapacidades.
b) se justifica el destino del vehículo ante el ayuntamiento de la imposición, en los términos que este establezca en la Ordenanza vigente ?	X			Declaración de uso exclusivo del solicitante.
6 En las exenciones por tratarse de un vehículo agrícola (tractores, remolques, semirremolques, maquinaria) aportan como justificante la Cartilla de Inspección Agrícola ?			X	
BONIFICACIONES				
7 Dado que las bonificaciones en el IVTM son de carácter rogado , ¿se ha presentado, la solicitud instando la concesión de la bonificación o exención? (TRLRHL u Ordenanzas Fiscales de cada Ayuntamiento)			X	
8 Contienen las solicitudes todos los datos como: características del vehículo, su matrícula y la causa del beneficio?			X	
9 ¿Se aporta la documentación requerida, en su caso, en la respectiva OF?			X	
10 ¿Es una bonificación en función de la clase de carburante que consume el vehículo, en razón a la incidencia de la combustión de dicho carburante en el medio ambiente (máx. 75%)?			X	
11 ¿Es una bonificación en función de las características de los motores de los vehículos y su incidencia en el medio ambiente (máx. 75%)?			X	
12 ¿Es una bonificación por tratarse de vehículos históricos o de aquellos que tengan una antigüedad mínima de veinticinco años (contados a partir de la fecha de su fabricación o, si ésta no se conociera, tomando como tal la de su primera matriculación o, en su defecto, la fecha en que el correspondiente tipo o variante se dejó de fabricar)?			X	
ASPECTOS COMUNES				
13 ¿La concesión ha sido aprobada por Resolución de Presidencia ?	X			Fecha Aprobación: 02/12/2019 Número Aprobación: RP 43382
14 ¿Se ha comunicado formalmente al contribuyente la concesión de la exención/bonificación?	X			19/12/2019 Firmada por Acuse/Entregado
15 ¿El régimen de beneficios fiscales viene recogido en la respectiva ordenanza fiscal municipal?	X			SADA: Regula tanto las bonificaciones como las exenciones
16 ¿Ha delegado el Ayuntamiento titular del impuesto la competencia para la concesión?	X			
17 ¿La concesión se ha tramitado por el Servicio de Gestión Tributaria de la Excm. Diputación Provincia?	X			
18 ¿Aparecen recogidas en las bases de datos (sistema GTT de Gestión/Recaudación) las bonificaciones / exenciones concedidas?	X			
19 El efecto de la concesión de los beneficios fiscales de carácter rogado, en el supuesto de vehículos ya matriculados, ¿comienza a partir del ejercicio siguiente a la fecha de la solicitud?	X			Con efectos desde el ejercicio 2020



INTERVENCIÓN 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 2019**, cuxa xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

DESTINO: VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2020000035231

REFERENCIA PLAN DE CONTROL INTERNO: 20201690

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori realizada mediante os procedementos de mostraxe dos expedientes relativos ás liquidacións, autoliquidacións e baixas do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana (IIVTNU) correspondentes ao exercicio 2018, cuxa xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Legislativo 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 intervindo 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*



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

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. 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

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

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

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

7. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

8. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación Provincial:

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

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

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

- Unidades xestoras: Servizos de Xestión e Inspección Tributaria, Unidade Central de Atención ao Contribuínte (UCAC).
- Tipo de expedientes: Os relativos ás liquidacións, autoliquidacións e baixas do IIVTNU, xestionados por conta dos concellos da provincia que teñen delegada a xestión tributaria deste imposto.
- Período considerado: Exercicio 2019
- Universo: 12.817 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



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

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, verificábase que se practicaron tendo en conta o valor do terreo no momento do devengo do imposto, a redución aplicable á base impositiva 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.



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

- 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.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori remitiuse á Viceteseira o 09/02/2021, para que no prazo de quince días se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

Na data do 09/03/2021 recíbese o expediente, sen presentar alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 10 de marzo de 2021



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

ASUNTO: Informe **provisional** da fiscalización a posteriori dos expedientes relativos a altas (liquidacións e autoliquidacións) e baixas do **Imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana (IIVTNU)** correspondentes ao **exercicio 2019**, cuxa xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

DESTINO: VICETESOUREIRA

Nº EXPEDIENTE: 2020000035231

REFERENCIA PLAN DE CONTROL INTERNO: 20201690

I. OBXECTO DO INFORME

O presente informe ten por obxecto a fiscalización a posteriori realizada mediante os procedementos de mostraxe dos expedientes relativos ás liquidacións, autoliquidacións e baixas do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana (IIVTNU) correspondentes ao exercicio 2018, cuxa xestión por delegación dos concellos correspóndelle á Deputación da Coruña.

II. NORMATIVA APLICABLE

1. Real Decreto Legislativo 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 intervindo 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*



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

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. 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

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

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

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

7. Ordenanzas fiscais de cada un dos concellos.

8. Ordenanza Fiscal Xeneral da Deputación Provincial:

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

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

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

- Unidades xestoras: Servizos de Xestión e Inspección Tributaria, Unidade Central de Atención ao Contribuínte (UCAC).
- Tipo de expedientes: Os relativos ás liquidacións, autoliquidacións e baixas do IIVTNU, xestionados por conta dos concellos da provincia que teñen delegada a xestión tributaria deste imposto.
- Período considerado: Exercicio 2019
- Universo: 12.817 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



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

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, verificábase que se practicaron tendo en conta o valor do terreo no momento do devengo do imposto, a redución aplicable á base impositiva 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.



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

- 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.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e remítese á unidade xestora para que no prazo de QUINCE DÍAS formalice por escrito as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente.

No caso de que non se presenten alegacións, solicítase da unidade xestora un informe indicando a citada situación, para proceder a emitir o informe definitivo.

A Coruña, 9 de febreiro de 2021



ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS



ANEXO 1

ejercicio	concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	22.686,00	15,00	0,50	1	22317
2019	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	28.208,00	15,00	0,50	11	1473
2019	3	RECURSOS PROPIOS	5.698,00	15,00	0,50	28	4
2019	4	IIVTNU	12.817,00	15,00	0,50	0	12817
2019	5	TRAFICO	20.084,00	15,00	0,50	1	19980
2019	6	IBI	822.147,00	15,00	0,50	0	822147
2019	7	IAE	7.603,00	15,00	0,50	1	7600
2019	8	IVTM	411.948,00	15,00	0,50	1	403591
			1.331.191,00	120,00			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES



ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	clase	descrip_al	cod_conc	nombrealor	numero_rege	remesa
2019	4	IIVTNU	Alta		MARGOT Autoliquidación	VT	20193515049VT07A000001	35140000083415	
2019	4	IIVTNU	Alta		MARGOT Autoliquidación	VT	20193515022VT09A000021	35140000083617	
2019	4	IIVTNU	Alta		MARGOT Autoliquidación	VT	20193515017VT13A000051	35140000084837	
2019	4	IIVTNU	Alta		MARGOT Autoliquidación	VT	20193515076VT06A000021	35140000083199	
2019	4	IIVTNU	Alta		JAVIER Inspección	VT	20193515022VT02I000022	35210000044182	
2019	4	IIVTNU	Alta		JAVIER Inspección	VT	20193515022VT06I000074	35210000054578	
2019	4	IIVTNU	Alta		JAVIER Inspección	VT	20193515047VT04I000016	35210000054853	
2019	4	IIVTNU	Alta		JAVIER Inspección	VT	20193515057VT01I000006	35210000041555	
2019	4	IIVTNU	Alta		Patri Liquidación	VT	20193515013VT09L000047	35080000045604	
2019	4	IIVTNU	Alta		Patri Liquidación	VT	20193515017VT10L000002	35140000088582	
2019	4	IIVTNU	Alta		Patri Liquidación	VT	20193515069VT08L000016	35140000081488	
2019	4	IIVTNU	Alta		Patri Liquidación	VT	20193515047VT10L000042	35140000083013	
2019	4	IIVTNU	Baja		Patri	VT	20193515028VT07L000001	35140000084123	13.467,00
2019	4	IIVTNU	Baja		Patri	VT	20193515017VT08L000012	35140000084123	13.467,00
2019	4	IIVTNU	Baja		Patri	VT	20193515090VT06L000005	35140000084123	13.467,00



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:		2019		
Nº VALOR:		20193515049VT07A000001		
Nº EXPEDIENTE:		35140000083415		
AYUNTAMIENTO:		MINO		
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			
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			OFG DIPUTACION
3 ¿Han presentado las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			01/07/2019
4 ¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota...?	X			
5 ¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD), el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6 ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 03/03/2019 AUTOLIQUIDAC PRESCR:2023
7 ¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8 La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?:			X	
a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
b.1) Estado CCAA, EELL, OAAA, 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 administrativas 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 TRANS: HERDANZA YACENTE LIQUIDACIÓN IIVTNU POR FALLECIMIENTO 4597403NH6949N0007Z1
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		
19 Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos	X			07/03/2017
20 Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)	X			
21 Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.	X			
22 En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y periodo de generación del incremento				
23 Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			F.DEVENGO ACTUAL. 03/03/2019
a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24 Fecha transmisión anterior para calcular el periodo de generación (fecha de devengo anterior)	X			13/12/2000
25 Período generación en años completos máximo 20 años	X			18
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			3.460,53
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 A.JD:			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	



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

	d) Nuda propiedade: diferenza entre o valor catastral do terreo e o valor do usufructo			X	
	e) Dº de uso e habitación: mesmas regras que para os usufructos, pero tomando como valor do bien o 75% do valor catastral			X	
	f) Derechos reales no incluídos en os apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituírse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MAS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN					
29	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificadas una vez construídas aquéllas.			X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS					
31	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreo 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 terreo 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 terreo antes de la modificación?			X	
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
35	Según el período de generación del incremento de valor del terreo, 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 ANOS DE INCREMENTO				1.370,37
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			232,96
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 del plazo de ingreso, los recursos procedentes?			X	AUTOLIQUIDAC
42	Han sido presentadas FUERA DE PLAZO ante la administración las declaraciones tributarias?	X			01/07/2019
	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: 03/09/2019
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:		2019		
Nº VALOR:		20193515022VT09A000021		
Nº EXPEDIENTE:		3514000083617		
AYUNTAMIENTO:		CEDEIRA		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Autoliquidaciones				
Cuestiones generales				
1 ¿Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
2 En caso de autoliquidación , ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.	X			OFG DIPUTACION
3 ¿Han presentado las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			09/07/2019
4 ¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota...?	X			
5 ¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD), el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6 ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 20/06/2019 AUTOLIQUIDAC PRESCR.2023
7 ¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8 La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación? a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS: a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación 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 b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS: b.1) Estado CCAA, EELL, OAAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP b.4) Titulares concesiones administrativas reversibles respecto a los terrenos afectos. b.5) Cruz Roja Española b.6) M/Convenios Internacionales 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			COMPRAVENTA
10 Es correcta la referencia catastral?	X			6943302NJ7364S0002OG
Sujeto Pasivo				
11 En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?			X	
12 En las transmisiones onerosas , es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?	X			
13 En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
14 En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo,se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? (aplicable hasta el 04/07/2014)			X	
Documentación a aportar				
TRANSMISIONES INTER VIVOS				
15 Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.	X			
16 Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.	X			
17 Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria	X			
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
18 Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).			X	
19 Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X	
20 Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
21 Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
22 En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento				
23 Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			F.DEVENGO ACTUAL. 20/06/2019
a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24 Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			
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			38.903,76
27 Es correcto el % transmitido?	X			2,96%
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 A.JD:			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	



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

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 MAS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN				
29) Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30) Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificadas 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 t/ del nº de años x Nº ANOS DE INCREMENTO				460,62
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			78,31
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	AUTOLIQUIDAC
42) Han sido presentadas FUERA DE PLAZO ante la administración las declaraciones tributarias?	X			09/07/2019
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%?			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:		2019		
Nº VALOR:		20193515017VT13A000051		
Nº EXPEDIENTE:		35140000084837		
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			11/10/2019
4 ¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota...?	X			
5 ¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD), el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6 ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL: 21/03/2019 AUTOLIQU PRESCR:2023
7 ¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8 La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?:		X		
a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:		X		
a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre		X		
a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación		X		
a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACION 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, OAAA, 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 administrativas reversibles respecto a los terrenos afectos.		X		
b.5) Cruz Roja Española		X		
b.6) M/Convenios Internacionales		X		
b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.		X		
9 Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa, dación en pago, cesión onerosa de derechos hereditarios, donación...etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: HERDANZA OBJECTO OPERACIÓN: TRANSMISION POR FALLECIMIENTO
10 ¿Es correcta la referencia catastral?	X			3042006NH5934S0001FQ
Sujeto Pasivo				
11 En la transmisión lucrativa, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?	X			
12 En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?		X		
13 En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?		X		
14 En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo, se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? (aplicable hasta el 04/07/2014)		X		
Documentación a aportar				
TRANSMISIONES INTER VIVOS				
15 Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa).			X	
16 Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
17 Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria			X	
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
18 Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).		X		
19 Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos	X			
20 Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)	X			
21 Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.		X		NO HAY, POR LO QUE SE TOMAN 20 AÑOS
22 En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa	X			
Fecha de devengo y período de generación del incremento				
23 Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			F.DEVENGO ACTUAL: 21/03/2019
a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión		X		
24 Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			
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			5.757.76
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	



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

c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X	
d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X	
e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X	
f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MAS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCION BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE				
29) Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30) Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificadas 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			3454,66
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				967,30
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 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			212,81
Gestión:				
41) Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso, los recursos procedentes?	X			AUTOLIQ
42) Han sido presentadas FUERA DE PLAZO ante la administración las declaraciones tributarias?	X			11/10/2019
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: 25/09/2019
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			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			10,64
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			223,45
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
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	
				223,45



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: 2019					
Nº VALOR: 20193515076VT06A000021					
Nº EXPEDIENTE: 35140000083199					
AYUNTAMIENTO: SADA					
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES	
Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Autoliquidaciones					
Cuestiones generales					
1 ¿Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X				
2 En caso de autoliquidación, ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contempla en su ordenanza fiscal.	X				OFG DIPUTACION
3 ¿Han presentado las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X				06/06/2019
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 BICFS?	X				
6 ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X				F.DEVENGO ACTUAL. 30/04/2019 AUTOLIQU PRESCR:2023
7 ¿Existe Interrupción de la prescripción?	X				
8 La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?			X		
a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:					
a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X		
a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X		
a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X		
b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:					
b.1) Estado CCAA, EELL, OOA, 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) 1) Benéficas o Benéficas-docentes			X		
b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP			X		
b.4) Titulares concesiones administrativas 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				COMPRAVENTA
10 Es correcta la referencia catastral?	X				0304111NJ6000S0026MY
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 transmite 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 (el 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				09/04/2011 Y 25/11/2013
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA					
18 Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).			X		
19 Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X		
20 Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X		
21 Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X		
22 En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X		
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
23 Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X				F.DEVENGO ACTUAL. 30/04/2019
a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X				
b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X		
24 Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X				09/04/2011 Y 25/11/2013
25 Período generación en años completos máximo 20 años	X				8 Y 5 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				5.299,83
27 Es correcto el % transmitido?	X				3,33% Y 3,33%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					
28 Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X		
a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X		
b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 – edad) %			X		
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 MAS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCION BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE					



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

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 suelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificadas 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			2,4% Y 2,7%
BASE IMPONIBLE					
36	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en t/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			09/04/2011 3.33 x 8 x 2.4 = 33,88 25/11/2013 3.33 x 5 x 2.7 = 23,83
TIPO DE GRAVAMEN					
37	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			16%
BONIFICACIONES					
38	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha 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	(B) x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			(33,88 + 23,83) x 16% = 9,23
Gestión:					
41	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso, los recursos procedentes?	X			AUTOLIQ
42	Han sido presentadas EN PLAZO ante la administración las declaraciones tributarias?	X			06/06/2019
	ACTOS INTER VIVOS: 30 días hábiles	X			FIN PLAZO: 27/06/2019
	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 periodo 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
Con requerimiento previo					
54	¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X	
55	¿Se han liquidado Intereses de 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	

0,00



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:		2019		
Nº VALOR:		20193515013VT09L000047		
Nº EXPEDIENTE:		35080000045604		
AYUNTAMIENTO:		BRIÓN		
VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Auto liquidaciones				
Cuestiones generales				
1 ¿Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			BOP n.º 236 de 15/12/2016
2 En caso de auto liquidación, ¿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 auto liquidación 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/auto liquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			08/05/2019
4 ¿Incluyen las liquidaciones/auto liquidaciones 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 RICES?	X			
6 ¿La declaración o auto liquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F. DEVENGO 25/03/2019 NOT. LIQ. 09/10/2019 PRESCR.: 2023
7 ¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			08/05/2019
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, ODA, 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 administrativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
b.5) Cruz Roja Española			X	
b.6) M/Convenios Internacionales			X	
b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9 Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa, dación en pago, cesión onerosa de derechos hereditarios, donación...etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: PACTO DE MEJORA CON ENTREGA DE BIENES O DERECHOS OBJETO OPERACIÓN: TRANSMISIÓN PLENO DOMINIO 6431314NH2463S0001GR
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	
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 auto liquidación 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 25/03/2019
a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24 Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			31/08/1997
25 Período generación en años completos máximo 20 años	X			20
Cálculo de la deuda				
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:				
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS				
26 Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			6.662,42
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	



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

d) Nuda propiedade: diferenza entre o valor catastral do terreo e o valor do usufructo			X	
e) Dº de uso e habitación: mesmas regras que para os usufructos, pero tomando como valor do bien o 75% do valor catastral			X	
f) Derechos reales no incluídos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT=Renta/interés			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MAS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCION BAJO SUELO SIN IMPLICAR LA EXISTENCIA DE UN DERECHO REAL DE SUPERFICIE				
29 Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30 Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificados una vez construidas aquéllas.			X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS				
31 El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X	
REDUCCION SOBRE EL VALOR DEL TERRENO				
32 Período generación en años completos máximo 20 años			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			2,33 %
BASE IMPONIBLE				
36 VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			3.104,69
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 aplicado 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			38,81
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. 09/10/2019
42 Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias? ACTOS INTER VIVOS: 30 días hábiles ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo	X		X	08/05/2019
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:		2019		
Nº VALOR:		20193515017VT10L000002		
Nº EXPEDIENTE:		35140000088582		
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			10/05/2019
4 ¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota...?	X			
5 ¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD), el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6 ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 03/05/2019 Notificada : 06/11/2019 PRESCR.2023
7 ¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8 La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación? a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS: a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación 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 b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS: b.1) Estado CCAA, EELL, OAAA, EDP (E.P.EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL integradas o en las que se integra y sus EDP b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP b.4) Titulares concesiones administrativas reversibles respecto a los terrenos afectos. b.5) Cruz Roja Española b.6) M/Convenios Internacionales b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9 Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa, dación en pago, cesión onerosa de derechos hereditarios, donación...etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: COMPRAVENTA OBJETO OPERACIÓN: TRANSMISION PLENO DOMINIO 6240903NH5964S0001DD
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		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 (ei escritura de compraventa.	X			
16 Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
17 Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria			X	
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
18 Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe).			X	
19 Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X	
20 Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
21 Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
22 En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento				
23 Es correcta la fecha de devengo (actual)? 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 b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión	X			F.DEVENGO ACTUAL. 03/05/2019
24 Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			19/07/2016
25 Período generación en años completos máximo 20 años	X			2
Cálculo de la deuda				
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:				
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS				
26 Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			2.710,40
27 Es correcto el % transmitido?	X			100,00 %
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO				
28 Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD: 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 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) % 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	



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

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 MAS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN				
29) Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30) Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificadas una vez construidas aquéllas.			X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS				
31) El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X	
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO				
32) En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X	
33) Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X	
34) El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X	
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO				
35) Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			3,50 %
BASE IMPONIBLE				
36) VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			189,73
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 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			41,74
Gestión:				
41) Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X			06/11/2019
42) Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			10/05/2019
ACTOS INTER VIVOS: 30 días hábiles	X			14/06/2019 FIN PLAZO
ACTOS POR CAUSA DE MUERTE: 6 meses prorrogables hasta un año a solicitud del sujeto pasivo			X	
43) En caso de que no haya sido presentada en plazo, se ha liquidado el recargo por presentación fuera de plazo?			X	
Recargos según la Ley general tributaria, por presentación de declaraciones fuera de plazo:				
Sin requerimiento previo				
44) ¿La declaración extemporánea se produce sin requerimiento previo?			X	
45) Retraso de la declaración en meses (fecha declaración - fin voluntaria)			X	
46) Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 5%?			X	
47) Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 6 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 10%?			X	
48) Si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso, el recargo es del 15%?			X	
49) Si el retraso es superior a 12 meses desde el término del plazo establecido para la presentación, el recargo es del 20 % y excluye las sanciones?			X	
50) Si supera los 12 meses, se han liquidado Intereses de demora desde día siguiente a la finalización de los 12 meses hasta la fecha de la presentación?			X	
51) En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario			X	
Reducción del 25%				
52) Se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT? Presentada fuera de plazo voluntariamente, si ingresa en plazo			X	
Con requerimiento previo				
53) ¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?			X	
54) ¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?			X	
55) ¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?			X	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA:		Negociado de Control de Ingresos		
UNIDAD GESTORA:		Gestión Tributaria, Atención al Contribuyente		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
Nº VALOR:		20193515069V08L000016		
Nº EXPEDIENTE:		3514000081488		
AYUNTAMIENTO:		PONTECESO		
VERIFICANDO	SI	NO	[N/A]	OBSERVACIONES
Gestión tributaria: Altas por liquidaciones / Auto liquidaciones				
Cuestiones generales				
1) ¿Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado el correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
2) En caso de auto liquidación , ¿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 auto liquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contempla en su ordenanza fiscal.			X	
3) ¿Han presentado las declaraciones/autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a tributar por este impuesto?	X			08/02/2019
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 limitado del dominio (en adelante DRGLD), el terreno tenía la condición urbanística de terreno intervenido en un IFSIS?	X			
6) ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL: 27/12/2018 NOT. LIQ. 16/09/2019 PRESCR.2023
7) ¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8) La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación? a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS: a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación. 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 b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS: b.1) Estado OCA, EELL, OCA, EDP (E.P. EMPRESARIALES no se aplica). El municipio de la imposición y EL Interés o en las que se intera y sus EDP b.a) I. Benéficas o Benéficas-docentes b.3) Entidades gestoras S Social y Mutuas reguladas LOSSP b.4) Titulares concesiones administrativas reversibles respecto a los terrenos afectos. b.5) Cruz Roja Española b.6) M/Convenios Internacionales b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no eventuales del I. Sociedades.			X	
9) Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa, dación en pago, cesión onerosa de derechos hereditarios, donación...etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN COMPRAVENTA OBJETO OPERACIÓN: PLENO DOMINIO 16,67% Y USUFRUCTO 16,67 % 320495N10935S001PA
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 transmite 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 24/07/2014)			X	
Documentación a aportar				
TRANSMISIONES INTER VIVOS				
15) Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa).	X			Escritura doc. n.º 1404/2018 de 27/12/2018, en el expediente 3514000081488, no está completa faltan páginas, pero con datos suficientes para liquidar
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 heredero			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 colación BENEFICIO FISCAL: documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y periodo de generación del incremento				
23) ¿Es correcta la fecha de devengo (actual)?	X			F.DEVENGO ACTUAL: 27/12/2018
a) Cuando se transmite 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			29/01/1980 Pleno Dominio y 15/05/2000 Usufructo
25) Período generación en años completos máximo 20 años Pleno Dominio	X			20
Período generación en años completos máximo 20 años Usufructo	X			18
Cálculo de la deuda				
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:				
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS				
26) ¿Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			2.403,07
27) ¿Es correcto el % transmitido?	X			16,67 %
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 20% del valor del bien			X	
b) Usufructos Vitales: 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: (80 - edad) x 1,1	X			14,00 %
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) Nada 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			X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MAS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN				
29) Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
30) Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en suelo y subsuelo y la total superficie o volumen edificadas una vez construidas las plantas			X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS				
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 tenido 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 ITP y AJD?	X			2,20 %
BASE IMPONIBLE				
36) VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO. Pleno dominio	X			176,26
VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO. Usufructo	X			22,21
TIPO DE GRÁVAMEN				
37) Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			30 %
BONIFICACIONES				
38) En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, esta se ha aplicado correctamente?			X	



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

39	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X	
CUOTA					
40	(BI x TIPO GRAVAMEN) – BONIFICACIONES. Pleno dominio	X			52,88
	(BI x TIPO GRAVAMEN) – BONIFICACIONES. Usufructo	X			22,21
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. L.I.Q. 16/09/2019
42	Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?	X			08/12/2019
	ACTOS INTER VIVOS: 30 días hábiles	X			FIN PLAZO 20/03/2019
	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 tributada, 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 ingresó 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	

(1) Para el cálculo del usufructo se ha consultado la edad en la AEAT, dicha consulta consta en Documentos, 75 años



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:		2019		
Nº VALOR:		20193515047VT10L000042		
Nº EXPEDIENTE:		35140000083013		
AYUNTAMIENTO:		MELIDE		
VERIFICANDO	SI	NO	I/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			30/05/2019
4 ¿Incluyen las liquidaciones/autoliquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003: sujeto pasivo, NIF, objeto tributario, período impositivo, cuota...?	X			
5 ¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD), el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
6 ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentar la y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			F.DEVENGO ACTUAL. 02/11/2018 NOT. LIQ. 20/11/2019 PRESCR.2023
7 ¿Existe Interrupción de la prescripción?	X			
8 La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?:			X	
a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
b.1) Estado CCAA, EELL, OAAA, 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 administrativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
b.5) Cruz Roja Española			X	
b.6) M/Convenios Internacionales			X	
b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
9 Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa, dación en pago, cesión onerosa de derechos hereditarios, donación...etc) sujeta al impuesto?	X			CAUSA TRANSMISIÓN: COMPRAVENTA OBJETO OPERACIÓN: TRANSMISION PLENO DOMINIO 001002100NH74H0001PO
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	
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. 02/11/2018
a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			
b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
24 Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación (fecha de devengo anterior)	X			25/02/1987
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			339,81
27 Es correcto el % transmitido?	X			20,00 %
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	



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

d) Nuda propiedade: diferenza entre o valor catastral do terreo e o valor do usufructo				X	
e) Dº de uso e habitación: mesmas regras que para os usufructos, pero tomando como valor do bien o 75% do valor catastral				X	
f) Derechos reales no incluídos 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 suelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificadas 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				1,90 %
BASE IMPONIBLE					
36) VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X				25,83
TIPO DE GRAVAMEN					
37) Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X				20 %
BONIFICACIONES					
38) En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha 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				5,17
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 del plazo de ingreso, los recursos procedentes ?	X				Entregado en lista - 20/11/2019
42) Han sido presentadas en plazo ante la administración las declaraciones tributarias?				X	
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				Retraso 6 meses, Devengo 02/11/2018 presentación Declaración 30/05/2019
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				6
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				10 %
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				0,13
Con requerimiento previo					
53) ¿La declaración extemporánea se produce con requerimiento previo?				X	
54) ¿Se han liquidado intereses demora desde fin plazo presentación hasta la fecha de presentación?				X	
55) ¿Se ha abierto posteriormente, en su caso, el expediente sancionador por la infracción tributaria cometida?				X	
Deuda					
56) ¿La deuda está formada por la cuota más los recargos e intereses de demora que le correspondan?	X				5,69



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:		2019		
Nº VALOR:		20193515022VT02I000022		
Nº EXPEDIENTE:		3521000044182		
AYUNTAMIENTO:		CEDEIRA		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inspección tributaria: Altas por liquidación del IIVTNU				
1 Se ha seguido el procedimiento de comprobación limitada, previsto en la Ley general tributaria?	X			
2 Se ha realizado el alta en el IIVTNU siguiendo la tramitación del procedimiento inspector?			X	
3 Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
4 En caso de autoliquidación, ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.			X	
5 En caso de autoliquidación, han presentado las autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?			X	
6 En caso de liquidación, han presentado la documentación los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?	X			Por requerimiento de inicio
7 Se recoge el alta en el acta elaborada como resultado del procedimiento mencionado?	X			
8 ¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD), el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
9 ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentarla y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			Fecha notificación Inicio actuaciones 12/11/2018 y prescribiría el 13/12/2018
10 Se interrumpe la prescripción?	X			
11 La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?:			X	
a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:				
a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
b.1) Estado CCAA, EELL, OAAA, 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 administrativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
b.5) Cruz Roja Española			X	
b.6) M/Convenios Internacionales			X	
b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
12 Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa, dación en pago, cesión onerosa de derechos hereditarios, donación...etc) sujeta al impuesto?	X			Causa transmisión: COMPRA VENTA
13 Es correcta la referencia catastral?	X			15022A5010307300011H (Subparcela urbana de la finca catastral 15022A50103073. En las escrituras consta la hoy subparcela rústica 15022A501030730000UG, antes de la división entre urbana y rústica)
Sujeto Pasivo				
14 En la transmisión lucrativa o en la constitución de derechos reales de goce, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?			X	
15 En las transmisiones onerosas, es la persona que trasmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?	X			Coincide con quien transmite
16 En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
17 En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo, se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? (aplicable hasta el 04/07/2014)			X	
Documentación a aportar				
TRANSMISIONES INTER VIVOS				
18 Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.	X			04/11/2014
19 Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.	X			COINCIDE
20 Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria.	X			01/01/1992
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
21 Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe)			X	
22 Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos			X	
23 Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)			X	
24 Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
25 En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento				
26 Es correcta la fecha de devengo?	X			
a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			04/11/2014
b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
27 Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación	X			01/01/1992
28 Período generación en años completos máximo 20 años	X			20
Cálculo de la deuda				



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

VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:			
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS			
29	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X	12267,5
30	Es correcto el % transmitido?	X	100%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO			
31	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y A.J.D.:	X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien	X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 - edad) %	X	
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria	X	
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo	X	
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral	X	
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés	X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN			
32	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión	X	
33	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificadas una vez construidas aquéllas.	X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS			
34	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral	X	
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO			
35	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?	X	
36	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?	X	
37	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?	X	
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO			
38	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X	2,00%
BASE IMPONIBLE			
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X	4.907,00
TIPO DE GRAVAMEN			
40	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X	17%
BONIFICACIONES			
41	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CónyUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha aplicado correctamente?	X	
42	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?	X	
CUOTA			
43	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X	834,2
44	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X	
45	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X	
46	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X	834,20
INTERESES DE DEMORA			
47	Se han devengado intereses de demora?	X	139,00
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X	Día siguiente fin período voluntario cobranza: 14/12/2014 Fecha presentación declaración: 18/03/2019 Retraso: 52 meses
49	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X	Notificación Resolución 27/03/2019
DEUDA			
50	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X	834,20 + 139,00 (intrereses) = 973,20
Finalización del procedimiento			
51	Tras la inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia?	X	Resolución 10.505 de 22/03/2019



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





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:		2019		
Nº VALOR:		20193515022VT061000074		
Nº EXPEDIENTE:		3521000054578		
AYUNTAMIENTO:		CEDEIRA		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inspección tributaria: Altas por liquidación del IIVTNU				
1 Se ha seguido el procedimiento de comprobación limitada, previsto en la Ley general tributaria?	X			
2 Se ha realizado el alta en el IIVTNU siguiendo la tramitación del procedimiento inspector?	X			
3 Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
4 En caso de autoliquidación, ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.			X	
5 En caso de autoliquidación, han presentado las autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?			X	
6 En caso de liquidación, han presentado la documentación los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?	X			Por requerimiento de inicio
7 Se recoge el alta en el acta elaborada como resultado del procedimiento mencionado?	X			
8 ¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD), el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
9 ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentarla y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			Fecha notificación Inicio actuaciones 22-05-2019 y prescribiría el 04-07-2019
10 Se interrumpe la prescripción?	X			
11 La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?:			X	
a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:				
a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:				
b.1) Estado CCAA, EELL, OAAA, 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 administrativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
b.5) Cruz Roja Española			X	
b.6) M/Convenios Internacionales			X	
b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
12 Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa, dación en pago, cesión onerosa de derechos hereditarios, donación...etc) sujeta al impuesto?	X			Causa transmisión: HERENCIA
13 Es correcta la referencia catastral?	X			15022A5020111600011L
Sujeto Pasivo				
14 En la transmisión lucrativa o en la constitución de derechos reales de goce, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?	X			
15 En las transmisiones onerosas, es la persona que transmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
16 En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
17 En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo, se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? (aplicable hasta el 04/07/2014)			X	
Documentación a aportar				
TRANSMISIONES INTER VIVOS				
18 Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa).			X	
19 Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
20 Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria.			X	
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
21 Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe)	X			
22 Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos	X			
23 Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)	X			
24 Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
25 En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento				
26 Es correcta la fecha de devengo?	X			
a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			04/01/2015
b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
27 Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación	X			19/09/1978
28 Período generación en años completos máximo 20 años	X			20
Cálculo de la deuda				
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:				
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS				
29 Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			8832,00
30 Es correcto el % transmitido?	X			100%



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

B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO				
31	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:			X
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien			X
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 - edad) %			X
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria			X
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo			X
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral			X
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT.=Renta/interés			X
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN				
32	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X
33	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificadas una vez construidas aquéllas.			X
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS				
34	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO				
35	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X
36	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X
37	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO				
38	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X		2,00%
BASE IMPONIBLE				
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO			3.532,80
TIPO DE GRAVAMEN				
40	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X		17%
BONIFICACIONES				
41	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha aplicado correctamente?			X
42	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X
CUOTA				
43	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X		600,58
44	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X		
45	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X		
46	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X		
INTERESES DE DEMORA				
47	Se han devengado intereses de demora?	X		98,30
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X		Fecha fin plazo voluntaria: 04/07/2015 Fecha presentación declaración: 14/10/2019 RETRASO: 52 MESES
49	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X		Notificación Resolución 22/10/2019
DEUDA				
50	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X		600,58 + 98,30 (intereses) = 698,88
Finalización del procedimiento				
51	Tras la inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia?	X		Resolución 38838 de 16/10/2019



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:		2019		
Nº VALOR:		20193515047VT04I000016		
Nº EXPEDIENTE:		35210000054853		
AYUNTAMIENTO:		MELIDE		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inspección tributaria: Altas por liquidación del IIVTNU				
1 Se ha seguido el procedimiento de comprobación limitada, previsto en la Ley general tributaria?	X			
2 Se ha realizado el alta en el IIVTNU siguiendo la tramitación del procedimiento inspector?	X			
3 Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
4 En caso de autoliquidación, ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.			X	
5 En caso de autoliquidación, han presentado las autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?			X	
6 En caso de liquidación, han presentado la documentación los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?	X			Mediante citación de inicio
7 Se recoge el alta en el acta elaborada como resultado del procedimiento mencionado?	X			
8 ¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD), el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
9 ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentarla y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			Fecha notificación 26/06/2019 y prescribiría el 01/08/2019 Fecha devengo 01/02/2015 + 6 meses (actos por causa de muerte) + 4 años = 01/08/2019
10 Se interrumpe la prescripción?	X			
11 La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?:			X	
a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:			X	
a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre			X	
a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación			X	
a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma			X	
b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:			X	
b.1) Estado CCAA, EELL, OAAA, 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 administrativas reversibles respecto a los terrenos afectos.			X	
b.5) Cruz Roja Española			X	
b.6) M/Convenios Internacionales			X	
b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.			X	
12 Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa, dación en pago, cesión onerosa de derechos hereditarios, donación...etc) sujeta al impuesto?	X			Causa transmisión: HERENCIA
13 Es correcta la referencia catastral?	X			0319222NH8501N0001WG
Sujeto Pasivo				
14 En la transmisión lucrativa o en la constitución de derechos reales de goce, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?	X			
15 En las transmisiones onerosas, es la persona que transmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
16 En las transmisiones onerosas si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
17 En caso de la dación en pago de la vivienda y respecto al suelo, se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? (aplicable hasta el 04/07/2014)			X	
Documentación a aportar				
TRANSMISIONES INTER VIVOS				
18 Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa.			X	
19 Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
20 Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria.			X	
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
21 Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe)	X			
22 Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos	X			
23 Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)	X			
24 Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.			X	
25 En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento				
26 Es correcta la fecha de devengo?	X			
a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			01/02/2015
b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
27 Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación	X			22/09/1998
28 Período generación en años completos máximo 20 años	X			16
Cálculo de la deuda				
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:				



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

A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS				
29	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X		1862,38
30	Es correcto el % transmitido?	X		100%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO				
31	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y AJD:		X	
	a) Usufructos Temporales: 2% del valor catastral por cada año que reste de usufructo a la fecha del devengo, sin que el porcentaje pueda exceder del 70% del valor del bien		X	
	b) Usufructos Vitalicios: 70% sobre el valor catastral cuando el usufructuario tenga menos de 20 años, reduciéndose en un 1% por cada año que exceda de dicha edad, y con un límite mínimo del 10%, lo que significa que a partir de los 79 años, el porcentaje será siempre 10%. Fórmula: (89 - edad) %		X	
	c) Usufructos a favor de una persona jurídica por más de 30 años o por tiempo indeterminado: como si fuese transmisión de plena propiedad, es decir, valorado al 100%, aunque sujeta a condición resolutoria		X	
	d) Nuda propiedad: diferencia entre el valor catastral del terreno y el valor del usufructo		X	
	e) Dº de uso y habitación: mismas reglas que para los usufructos, pero tomando como valor del bien el 75% del valor catastral		X	
	f) Derechos reales no incluidos en los apartados anteriores: El mayor de: 1. Capital, precio o valor pactado al constituirse el derecho. 2. Valor resultante de capitalizar al interés legal del dinero, determinado en la LPGE, la renta o pensión anual que se pacte en el contrato: CAPIT = Renta/interés		X	
C) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DEL DERECHO A ELEVAR UNA O MÁS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN				
32	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión		X	
33	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificadas una vez construidas aquéllas.		X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS				
34	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral		X	
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO				
35	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?		X	
36	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?		X	
37	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?		X	
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO				
38	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X		1,90%
BASE IMPONIBLE				
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en t/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X		566,16
TIPO DE GRAVAMEN				
40	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X		20%
BONIFICACIONES				
41	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha aplicado correctamente?		X	No son descendientes directos
42	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?		X	
CUOTA				
43	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X		113,23
44	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X		
45	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?		X	
46	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X		113,23
INTERESES DE DEMORA				
47	Se han devengado intereses de demora?	X		18,71
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X		Fecha fin plazo voluntaria: 01/08/2015 Fecha presentación declaración: 02/11/2019 RETRASO: 52 meses
49	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?	X		Notificación Resolución 23/12/2019
DEUDA				
50	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X		113,23 + 18,71 (intereses) = 131,94
Finalización del procedimiento				
51	Tras la inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia?	X		Resolución 43.806 de 03/15/2019



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:		2019		
Nº VALOR:		2019351505VT01000006		
Nº EXPEDIENTE:		3521000041555		
AYUNTAMIENTO:		NEGREIRA		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Inspección tributaria: Altas por liquidación del IIVTNU				
1 Se ha seguido el procedimiento de comprobación limitada, previsto en la Ley general tributaria?	X			
2 Se ha realizado el alta en el IIVTNU siguiendo la tramitación del procedimiento inspector?	X			
3 Se ha aprobado la imposición del tributo y aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal?	X			
4 En caso de autoliquidación, ¿ha previsto el ayuntamiento respectivo en su Ordenanza este sistema? Cabe señalar que tal y como establece la OFG de la Diputación, se podrá utilizar, con carácter potestativo, el sistema de autoliquidación aun en los casos en los que el Ayuntamiento titular del tributo no lo contemple en su ordenanza fiscal.			X	
5 En caso de autoliquidación, han presentado las autoliquidaciones respectivas los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?			X	
6 En caso de liquidación, han presentado la documentación los contribuyentes obligados a presentar liquidación por este tributo?	X			Por requerimiento de Inicio
7 Se recoge el alta en el acta elaborada como resultado del procedimiento mencionado?			X	
8 ¿En la fecha de la transmisión (devengo del impuesto) o constitución o transmisión de cualquier derecho real de goce limitativo del dominio (en adelante DRGLD), el terreno tenía la condición urbanística de urbano o integrado en un BICES?	X			
9 ¿La declaración o autoliquidación se ha presentado antes de la finalización del plazo de 4 años desde la fecha fin plazo para presentarla y por lo tanto no ha prescrito el derecho de la administración a practicar la liquidación? Respecto a la fecha de notificación de las liquidaciones	X			Notificación requerimiento de inicio 14/02/2018 y prescribiría el 23/03/2018: Fecha devengo 23/09/2013 + 6 meses (actos por causa de muerte) + 4 años = 23/03/2018
10 Se interrumpe la prescripción?	X			
11 La transmisión objeto de esta liquidación está dentro de alguno de los supuestos de exención de tributación?:			X	
a) Supuestos de EXENCIONES OBJETIVAS:				
a.1) Constitución y transmisión de derechos de servidumbre				
			X	
a.2) Transmisiones bienes del Conjunto Histórico artístico o de interés cultural si acreditan obras de conservación, mejora o rehabilitación				
			X	
a.3) transmisiones realizadas por personas físicas con ocasión de la DACIÓN EN PAGO DE LA VIVIENDA HABITUAL del deudor hipotecario o garante del mismo, para la cancelación de deudas garantizadas con hipoteca que recaiga sobre la misma				
			X	
b) Supuestos de EXENCIONES SUBJETIVAS:				
b.1) Estado CCAA, EELL, OAAA, 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 administrativas reversibles respecto a los terrenos afectos.				
			X	
b.5) Cruz Roja Española				
			X	
b.6) M/Convenios Internacionales				
			X	
b.7) Fundaciones (entidades sin fines lucrativos que no tributen por I. Sociedades). Excepción: terrenos afectos a actividades económicas no exentas del I. Sociedades.				
			X	
12 Está la transmisión (permuta, compra venta, adquisición por mortis causa, dación en pago, cesión onerosa de derechos hereditarios, donación...etc) sujeta al impuesto?	X			
13 Es correcta la referencia catastral?	X			1514721NH2511S0001IQ No hay coincidencia en la superficie del terreno que se relaciona en el impuesto sobre sucesiones y listado de la Xunta de Galicia, con la superficie que consta en el Catastro. Posible agrupación parcelaria.
Sujeto Pasivo				
14 En la <u>transmisión lucrativa</u> o en la <u>constitución</u> de derechos reales de goce, es el adquirente o la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real respectivo?	X			Según los datos del Catastro, el titular del objeto tributario asociado a la presente liquidación, no es el causante, sino la herencia yacente correspondiente a su padre. Aunque no consta adjudicación y aceptación de herencia al causante, se presupone, al constar en las listados de sucesiones y donaciones de la Xunta de Galicia, la transmisión al 100 % del pleno dominio de los bienes incluidos en la masa hereditaria a los herederos del causante.
15 En las <u>transmisiones onerosas</u> , es la persona que transmite el terreno o que constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
16 En las <u>transmisiones onerosas</u> si el transmitente es una persona física no residente en España, se ha considerado como contribuyente al adquirente o a la persona a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate?			X	
17 En caso de la <u>dación en pago de la vivienda</u> y respecto al suelo, se considera como sustituto del contribuyente a la entidad adquirente del inmueble? (aplicable hasta el 04/07/2014)			X	
Documentación a aportar				
TRANSMISIONES INTER VIVOS				
18 Documento público/privado en el que consta el acto o contrato (ej escritura de compraventa).			X	
19 Si no consta en el documento anterior la Referencia catastral, recibo del IBI o Certificación catastral. Comprobar que coincide con la de la escritura.			X	
20 Acreditación fecha adquisición del inmueble transmitido, salvo que conste en escritura pública, y si se declara más de 20 años no es necesaria.			X	
TRANSMISIÓN MORTIS CAUSA				
21 Escritura de aceptación y adjudicación de herencia (si existe)			X	
22 Certificado de defunción, últimas voluntades y copia del último testamento, o declaración de herederos	X			Declaración de herederos ab intestato y documento relacionando los bienes para "girar sobre la herencia yacente" el impuesto sobre sucesiones.
23 Relación de bienes que integran la masa hereditaria del causante: inventario o copia de la autoliquidación a efectos del ISD (Mod. 650)	X			Las bienes inmuebles urbanos relacionados no tienen referencia catastral.



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

24	Documentación acreditativa de fecha adquisición y de su naturaleza ganancial o privativa.	X			Documento firmado por uno de los miembros de la herencia yacente "declarando" que los bienes que figuran en el expediente, eran propiedad del la persona fallecida y con una antigüedad superior a los veinte años.
25	En caso de solicitud de BENEFICIO FISCAL documentación acreditativa			X	
Fecha de devengo y período de generación del incremento					
26	Es correcta la fecha de devengo?	X			
	a) Cuando se transmita la propiedad del TERRENO, ya sea a título oneroso o gratuito, entre vivos o por causa de muerte: fecha de la transmisión	X			23/09/2013
	b) Cuando se constituya o transmita cualquier DERECHO REAL DE GOCE LIMITATIVO DEL DOMINIO: fecha en que tenga lugar la constitución o transmisión			X	
27	Fecha transmisión anterior para calcular el período de generación	X			05/06/1983
28	Período generación en años completos máximo 20 años	X			20
Cálculo de la deuda					
VALOR DEL TERRENO EN EL MOMENTO DEL DEVENGO:					
A) EN LAS TRANSMISIONES DE TERRENOS					
29	Es el Valor catastral del suelo a efectos del IBI en el momento del devengo?	X			24061,42
30	Es correcto el % transmitido?	X			100%
B) EN LA CONSTITUCIÓN Y TRANSMISIÓN DE DERECHOS REALES DE GOCE LIMITATIVOS DEL DOMINIO					
31	Es el resultado de aplicar sobre el valor catastral a efectos del IBI las normas fijadas a efectos del ITP y A.JD:			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 MAS PLANTAS SOBRE UN EDIFICIO O TERRENO O A REALIZAR LA CONSTRUCCIÓN					
32	Aplicación s/ valor catastral del módulo de proporcionalidad fijado en la escritura de transmisión			X	
33	Si no se ha fijado dicho módulo, el que resulte de establecer la proporción e/ la superficie o volumen de las plantas a construir en vuelo o subsuelo y la total superficie o volumen edificadas una vez construidas aquéllas.			X	
D) EN LOS SUPUESTOS DE EXPROPIACIONES FORZOSAS					
34	El menor de: la parte del justiprecio que corresponda al valor del terreno o el valor catastral			X	
REDUCCIÓN SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
35	En el caso de que se hayan MODIFICADO los VALORES CATASTRALES como consecuencia de un PROCEDIMIENTO DE VALORACIÓN COLECTIVA DE CARÁCTER GENERAL, se toma como valor del terreno el importe que resulte de aplicar a los nuevos valores catastrales la reducción que han fijado en cada caso los ayuntamientos respectivos?			X	
36	Se ha aplicado como máximo a los 5 primeros años de efectividad de los nuevos valores catastrales?			X	
37	El valor catastral reducido es inferior al valor catastral del terreno antes de la modificación?			X	
PORCENTAJE ANUAL APLICABLE SOBRE EL VALOR DEL TERRENO					
38	Según el período de generación del incremento de valor del terreno, se ha aplicado el porcentaje anual de incremento determinado por cada ayuntamiento o en su defecto el establecido en el TRLRHL?	X			2,20%
BASE IMPONIBLE					
39	VALOR DE LOS TERRENOS x % ANUAL en f/ del nº de años x Nº AÑOS DE INCREMENTO	X			10.587,02
TIPO DE GRAVAMEN					
40	Se ha aplicado el tipo impositivo establecido en la ordenanza fiscal correspondiente, sin que haya excedido del 30%?	X			25%
BONIFICACIONES					
41	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones realizadas A TÍTULO LUCRATIVO POR CAUSA DE MUERTE a favor de los DESCENDIENTES Y ADOPTADOS, LOS CÓNYUGES Y LOS ASCENDIENTES Y ADOPTANTES, ésta se ha aplicado correctamente?	X			95%
42	En el caso de que la respectiva Ordenanza haya establecido una bonificación hasta el 95% en las transmisiones de terrenos y transmisiones o constitución de derechos reales de goce sobre los que se desarrollen actividades económicas declaradas de ESPECIAL INTERES O UTILIDAD MUNICIPAL por concurrir circunstancias sociales, culturales, histórico artísticas o de fomento del empleo que justifiquen tal declaración, ésta se ha aplicado correctamente previa solicitud del sujeto pasivo?			X	
CUOTA					
43	(BI x TIPO GRAVAMEN) - BONIFICACIONES	X			2.646,76
44	Es correcto el importe obtenido (CANTIDADES EMITIDAS)?	X			
45	Es correcto el importe que se descuenta por la liquidación practicada antes de la regularización (CANTIDADES MINORADAS)?	X			2514,42
46	Es correcto el importe resultante (CANTIDADES A PAGAR. CUOTA TRIBUTARIA)?	X			132,34
INTERESES DE DEMORA					
47	Se han devengado intereses de demora?	X			26,66
48	Es correcta la fecha de inicio (día siguiente a la fecha de finalización del período voluntario de pago)?	X			Día siguiente fin periodo voluntario cobranza: 25/03/2014 Fecha presentación declaración: 07/02/2019 Retraso: 60 meses
49	Es correcta la fecha de finalización (máximo un año desde la notificación del inicio de las actuaciones)?		X		Notificación Resolución 20/03/2019
DEUDA					
50	Es correcto el importe resultante por el que se emite la liquidación (DEUDA)?	X			159,00
Finalización del procedimiento					
51	Tras la inspección, se ha realizado propuesta de liquidación por el órgano competente y se ha aprobado por Resolución de la presidencia?	X			Resolución 9439 de 13/03/2019



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:		2019		
VALOR:		20193515028VT07L000001		
Nº EXPEDIENTE:		35140000084123		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/	OBSERVACIONES
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)				
1 Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
a) nulidad, rescisión, resolución del acto o contrato que haya determinado la			X	
b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			Se anula y se liquida al sujeto pasivo la cuota que le corresponde según testamento. Se anula liquidación de la 3 º parte del 50% (16,66%), le corresponde 50%
2 Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			08 OTROS MOTIVOS
3 Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			Decreto: 43777 - fecha: 04/02/2019
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 incremento 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:		2019		
VALOR:		20193515017VT08L000012		
Nº EXPEDIENTE:		35140000084123		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/	OBSERVACIONES
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)				
1 Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
a) nulidad, rescisión, resolución del acto o contrato que haya determinado la			X	
b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			En la transmisión no se puso de manifiesto un incremento de valor en el terreno transmitido, por lo que solicita que, según Sentencia del Tribunal Constitucional 59/2017, de 11 de mayo de 2017 se anulen la liquidación. V. adquisición > V. Transmisión según las escrituras. 99740000013335
2 Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			08 OTROS MOTIVOS
3 Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			DECRETO 437de 77 03/12/2019 de Bajas
4 Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X	Decreto 13700 de 22/04/2020 Acuse fecha 11/06/2020 de resolución estimación anulación liquidación
5 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?	X			



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:		2019		
VALOR:		20193515090VT06L000005		
Nº EXPEDIENTE:		35140000084123		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/	OBSERVACIONES
Bajas del IIVTNU (anulación de liquidaciones)				
1 Se ha producido la baja por alguno de los siguientes motivos:?	X			
a) nulidad, rescisión, resolución del acto o contrato que haya determinado la			X	
b) porque el contrato haya quedado sin efecto por mutuo acuerdo			X	
c) por ser la liquidación incorrecta o improcedente	X			Se anula y se liquida con los datos correctos, tenía un error en el Sujeto Pasivo, el correcto según las escrituras de Pacto de mejora es M. ^a Jesús López Valdés
2 Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			05 ERROR EN DATOS LIQUIDATORIOS
3 Han sido aprobadas las bajas por órgano competente?	X			decreto: 43777 - fecha: 03/12/2019
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 incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?	X			



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

ASUNTO: Informe **definitivo** da fiscalización a posteriori dos expedientes relativos ás **baixas por insolvencia (falidos) e derivacións de responsabilidade**, de expedientes referentes a valores relativos aos impostos municipais do **exercicio 2019**

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 2020000035233

REFERENCIA PLAN CONTROL FINANCIERO INTERNO: 20201690

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 Legislativo 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 intervindo o requira, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:



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

Base 34ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: "Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derogación expresa."

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

4. Artigos 61 a 63 do Real Decreto 939/2005 do 29 de Xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Recadación.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR.

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

- Unidade Xestora: Servizo de Recadación.
- Tipo de expedientes: Os relativos ás baixas por insolvencia, xestionados por conta dos concellos da provincia que teñen delegada a xestión tributaria nesta Deputación.
- Período considerado: Exercicio 2019.
- Universo: 22.686
- 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.



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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

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

- Realizáronse unhas **listaxes de comprobación** que se xuntan a este informe como ANEXO 3.
- A fiscalización realizouse mediante a **revisión do distintos expediente a través da aplicación informática tributaria GTT**.

B) Da fiscalización dos expedientes examinados, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, debe concluírse que están correctamente tramitados en base á documentación que deu orixe aos mesmos.

Observacións: Na mostraxe consta a liquidación 20183515009IR01R003546 que foi dada de baixa por “importe mínimo”. Aínda que dita baixa non é obxecto desta fiscalización de créditos incobrables e declaracións de Falidos, examinouse igualmente, verificando que é correcto a baixa por “Motivo 24-Baixa por importe mínimo”, según a Resolución da Presidencia nº 10.030 de 13-05-2010.

VI. ALEGACIÓNS

Con data 19-01-2021 emitiuse o informe provisional no que se daba un prazo de quince días á unidade xestora para presentar alegacións.

O 03-02-2021 recíbese o expediente sen alegacións.

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



Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCIÓN 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 2019**

UNIDADE: VICETESOURERÍA

Nº EXPEDIENTE: 202000035233

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 Legislativo 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 intervindo o requira, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:



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

Base 34ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: "Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derogación expresa."

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

4. Artigos 61 a 63 do Real Decreto 939/2005 do 29 de Xullo, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Recadación.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR.

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

- Unidade Xestora: Servizo de Recadación.
- Tipo de expedientes: Os relativos ás baixas por insolvencia, xestionados por conta dos concellos da provincia que teñen delegada a xestión tributaria nesta Deputación.
- Período considerado: Exercicio 2019.
- Universo: 22.686
- 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.



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

V. CONCLUSIÓNS DO EXAME REALIZADO

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

- Realizáronse unhas **listaxes de comprobación** que se xuntan a este informe como ANEXO 3.
- A fiscalización realizouse mediante a **revisión do distintos expediente a través da aplicación informática tributaria GTT**.

B) Da fiscalización dos expedientes examinados, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, debe concluírse que están correctamente tramitados en base á documentación que deu orixe aos mesmos.

Observacións: Na mostraxe consta a liquidación 20183515009IR01R003546 que foi dada de baixa por “importe mínimo”. Aínda que dita baixa non é obxecto desta fiscalización de créditos incobrables e declaracións de Falidos, examinouse igualmente, verificando que é correcto a baixa por “Motivo 24-Baixa por importe mínimo”, según a Resolución da Presidencia nº 10.030 de 13-05-2010.

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, 18 de xaneiro de 2021



ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS



ANEXO 1

ejercicio	concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	22.686,00	15,00	0,50	1	22317
2019	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	28.208,00	15,00	0,50	11	1473
2019	3	RECURSOS PROPIOS	5.698,00	15,00	0,50	28	4
2019	4	IIVTNU	12.817,00	15,00	0,50	0	12817
2019	5	TRÁFICO	20.084,00	15,00	0,50	1	19980
2019	6	IBI	822.147,00	15,00	0,50	0	822147
2019	7	IAE	7.603,00	15,00	0,50	1	7600
2019	8	IVTM	411.948,00	15,00	0,50	1	403591
			1.331.191,00	120,00			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES



ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	clase	cod_conc	nombrealor	numero_rege	remesa
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IR	20183515009IR01R003546	99730000005919	11.113,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IU	20163515034IU04L002108	2015EXP35029802	12.751,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20193515077IV01R001922	2017EXP35045824	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20193515060IV01R000429	2018EXP35049551	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20193515060IV01R000191	2018EXP35040724	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20193515042IV01R003606	2018EXP35040830	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20193515025IV01R000095	2018EXP35047983	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20193515005IV01R000340	2018EXP35046151	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20183515077IV01R001683	2017EXP35025945	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20183515066IV01R000170	2018EXP35040040	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20183515042IV01R004918	2018EXP35047214	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20183515017IV01R002131	2018EXP35045749	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IV	20183515013IV01R000618	2018EXP35039400	13.401,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Baja		IU	20183515047IU01R001048	2015EXP35007626	13.588,00
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	Fallidos	Derivación Subsidiaria			35110000016758	

total 15



ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

1	Nº Liquidación	20183515009IR01R003546
---	----------------	-------------------------------

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	Providencia de Apremio Técnica. No se llegó a emitir. (0,50 € de principal y 0,03 € de apremio)
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 genera el expediente 99730000005919 Bajas masivas por importe mínimo
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?			x	
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?			x	
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?			x	
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?			x	
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?			x	
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?			x	
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?			x	
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	x			Motivo 24 Baja por importe mínimo, según Resolución nº 10.030 de 13-05-2010
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	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

2	Nº Liquidación	20163515034IU04L002108
---	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1 Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. Notificaciones) nº 85 de 10-04-2017 Fecha efectos notificación: 26-04-2017
2 Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Expediente ejecutivo nº: 2015EXP35029802
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 13 Baja por crédito incobrable Resolución nº 26.850 - fecha: 10-08-2018
Subasta de bienes				
11 Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			X	
12 Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			X	
13 Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			X	
14 Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			X	
15 En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			X	
16 Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			X	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

3	Nº Liquidación	20193515077IV01R001922
---	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1 Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. Notificaciones) nº 243 de 09-10-2019 Fecha efectos notificación: 25-10-2019
2 Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: 2017EXP35045824
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 22-11-2019 Baja por fallido: Fallido histórico anterior a 2007
Subasta de bienes				
11 Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			X	
12 Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			X	
13 Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			X	
14 Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			X	
15 En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			X	
16 Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado			X	



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

dichos bienes al Ente Público acreedor ?	
LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos.
UNIDAD GESTORA	Servicio de Recaudación
PERIODO CONSIDERADO	Ejercicio 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

4	Nº Liquidación	20193515060IV01R000429
---	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1 Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			Entregado en mano. Acuse de recibo 24-07-2019
2 Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: 2018EXP35049551
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 21-11-2019 Baja por fallido: Fallido histórico anterior a 2007
Subasta de bienes				
11 Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			X	
12 Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			X	
13 Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			X	
14 Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			X	
15 En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			X	
16 Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			X	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

5	Nº Liquidación	20193515060IV01R000191
---	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1 Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. Notificaciones) nº 245 de 11-10-2019 Fecha efectos notificación: 27-10-2019
2 Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: 2018EXP35040724
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 22-11-2019 Baja por fallido: Fallido histórico anterior a 2007
Subasta de bienes				
11 Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			X	
12 Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			X	
13 Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			X	
14 Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			X	
15 En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			X	
16 Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			X	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

6	Nº Liquidación	20193515042IV01R003606
---	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1 Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. Notificaciones) nº 243 de 09-10-2019 Fecha efectos notificación: 25-10-2019
2 Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente ejecutivo 018EXP35040830
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 22-11-2019 Baja por fallido: Resolución 14066 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	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

7	Nº Liquidación	20193515025IV01R000095
---	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1 Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. Notificaciones) nº 243 de 09-10-2019 Fecha efectos notificación: 25-10-2019
2 Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: 2018EXP35047983
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 22-11-2019 Baja por fallido: Fallido histórico anterior a 2007
Subasta de bienes				
11 Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			X	
12 Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			X	
13 Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			X	
14 Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			X	
15 En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			X	
16 Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			X	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

8	Nº Liquidación	20193515005IV01R000340
---	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido					
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. Notificaciones) nº 243 de 09-10-2019 Fecha efectos notificación: 25-10-2019
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente ejecutivo nº: 2018EXP35046151
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 22-11-2019 Baja por fallido: Fallido histórico anterior a 2007
Subasta de bienes					
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			X	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			X	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			X	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			X	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			X	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			X	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

9	Nº Liquidación	20183515077IV01R001683
---	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1 Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. notificaciones) nº 251 de 17-10-2018 Fecha efectos notificación 02-11-2018
2 Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente de ejecutiva 2017EXP35025945
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 22-11-2019 Baja por fallido: Resolución 1301 de 21-01-2016
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	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

10	Nº Liquidación	20183515066IV01R000170
----	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1 Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. Notificaciones) nº 245 de 11-10-2019 Fecha efectos notificación: 27-10-2019
2 Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente ejecutivo 2018EXP35040040
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 22-11-2019 Baja por fallido: Resolución nº 20.746 de 30-11-2012
Subasta de bienes				
11 Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			X	
12 Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			X	
13 Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			X	
14 Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			X	
15 En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			X	
16 Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			X	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

11	Nº Liquidación	20183515042IV01R004918
----	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido					
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. notificaciones) nº 251 de 17-10-2018 Fecha efectos notificación 02-11-2018
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente Ejecutivo: 2018EXP35047214
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 22-11-2019 Baja por fallido: Fallido histórico anterior a 2007
Subasta de bienes					
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			X	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			X	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			X	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			X	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			X	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			X	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

12	Nº Liquidación	20183515017IV01R002131
----	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido					
1	Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. notificaciones) nº 251 de 17-10-2018 Fecha efectos notificación 02-11-2018
2	Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente ejecutivo 2018EXP35045749
3	Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4	Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5	Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6	Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7	En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8	Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9	Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10	Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 22-11-2019 Baja por fallido: Fallido histórico anterior a 2007
Subasta de bienes					
11	Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			X	
12	Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			X	
13	Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			X	
14	Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			X	
15	En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			X	
16	Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			X	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

13	Nº Liquidación	20183515013IV01R000618
----	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1 Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			BOE (Supl. notificaciones) nº 245 de 10-10-2018 Fecha efectos notificación 26-10-2018
2 Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente ejecutivo 2018EXP35039400
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 16 Baja por referencia en fecha 22-11-2019 Baja por fallido: Fallido histórico anterior a 2007
Subasta de bienes				
11 Como trámite previo a la subasta pública, se ha solicitado petición de valoración previa a la finca o fincas, si las hubiere, como trámite previo a la subasta ?			X	
12 Se ha notificado la valoración al obligado tributario, para que, en caso de discrepancia, pueda presentar valoración contradictoria, tal y como establece el art. 97 del Reglamento General de Recaudación ?			X	
13 Una vez transcurrido el plazo reglamentariamente establecido (Arts. 97 y 98 del Reglamento General de Recaudación) sin que el deudor manifestara su discrepancia se le ha comunicado la fijación del tipo de puja ?			X	
14 Cumplimentados todos los trámites legales y reglamentariamente exigidos, previos a la subasta, se ha procedido a la enajenación de los bienes ?			X	
15 En caso de declararse desierta la subasta, se ha procedido a la venta por gestión directa ?			X	
16 Finalizado el plazo para efectuar el trámite de venta por gestión directa sin haber sido adjudicados los bienes se han ofertado dichos bienes al Ente Público acreedor ?			X	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO

14	Nº Liquidación	20183515047IU01R001048
----	----------------	-------------------------------

VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Gestión del expediente: Liquidaciones anuladas por fallido				
1 Se ha notificado la providencia de apremio de modo correcto de acuerdo con lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación concediéndoles nuevos plazos para el ingreso de las deudas principales y los recargos devengados ?	X			Entregado en mano. Acuse de recibo 27-05-2019
2 Al no haberse producido el pago de las deudas en los plazos señalados en el punto anterior, se ha iniciado el procedimiento de embargo de bienes y derechos del deudor ?	X			Acumulado a Expediente ejecutivo 2015EXP35007626
3 Se han expedido diligencias de embargo a las diferentes entidades bancarias ?	X			Varias actuaciones en diferentes fechas.
4 Se han expedido diligencias de embargo de devoluciones de la Agencia Estatal de Administración Tributaria ?	X			“
5 Se ha solicitado informe de afiliación a la Seguridad Social ?	X			“
6 Se ha solicitado informe al Registro de la Propiedad sobre la existencia de bienes a nombre del deudor que fuesen susceptibles de embargo ?	X			“
7 En el caso de que existiesen bienes a nombre del deudor, se ha procedido al Mandamiento de anotación preventiva de embargo ?	X			“
8 Se ha comprobado la existencia de responsables subsidiarios o solidarios u otros obligados tributarios ?	X			
9 Constan en el expediente de fallido que se han agotado, en general, todos los trámites conducentes al cobro de la deuda sin resultados ?	X			
10 Fueron acordadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente)	X			Motivo 13 Baja por crédito incobrable Resolución nº 45.757 de fecha 16-12-2019
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	



INTERVENCIÓN 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 2019
CONCEPTO	Bajas por FALLIDO -Derivación de responsabilidad

15	Nº Expediente	35110000016758
----	---------------	-----------------------

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.

Artículos 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 32628 de 23-10-2017
3 Consta el inicio del procedimiento de declaración de responsabilidad por afección del inmueble a nombre del actual propietario ?	x			Acuerdo de fecha 14-05-2019
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 25536 de 24-07-2019
6 El acto de declaración de responsabilidad fue notificado a los responsables subsidiarios ?	x			Entregado en mano: Acuse de recibo: 12-08-2019
7 En el contenido de la notificación figura el texto íntegro del acuerdo de declaración de responsabilidad y relación de liquidaciones impagadas incluidas en dicho acuerdo ?	x			
8 Ha surgido efecto la derivación de la responsabilidad de las liquidaciones impagadas al nuevo titular?	x			Fecha cobro 02-09-2019
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	



INTERVENCIÓN 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 2019**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOURERIA

Nº DE EXPEDIENTE: 2020000035234

REFERENCIA PLAN CONTROL FINANCEIRO INTERNO: 20201690

I. OBXECTO DO INFORME

A finalidade deste informe é a fiscalización a posteriori do exercicio 2019 da instrución dos expedientes sancionadores por infracción das normas sobre tráfico, circulación de vehículos de motor e seguridade viaria, que por adhesión expresa dos Concellos da provincia, acordaron delegar na Deputación provincial da Coruña a competencia nesta materia, así como dos recursos interpostos contra as mesmas.

II. NORMATIVA APLICABLE

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

- **Art. 214 TRLRHL:**

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

2. O exercicio da expresada función comprenderá:

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

- **Art. 219.4º TRLRHL:**

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

- **Art. 222 TRLRHL:**

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

2. Bases de execución do Orzamento:



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

Base 34ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: "Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. 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.



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

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 administracións 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 2019
- Universo: 20.084
- 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.



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

- 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 da mostra debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base ao expediente sancionador que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a anulación, no seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora deste tipo de sancións.

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

- A tramitación da baixa da liquidación **20193515076ML07L000009** correspondente a un expediente sancionador do ano 2011 foi correcta, debido ao vencemento do prazo máximo previsto legalmente para resolver e notificar, sen que se dictara resolución expresa en relación co recurso de reposición interposto, tramitándose como baixa por “Motivo 8 – Baixa Outros Motivos”. Non obstante, unha vez transcurrido, ademais, o prazo de prescrición do dereito da administración a liquidar, 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 **9950000017672** 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 01/02/2021 remitiuse á Vicesourería o 02/02/2021 para que no prazo de 15 días se efectuasen as alegacións que estimasen oportunas. Con data 09/02/2021 recibese o expediente cun informe de data 03/02/2021 da UISMT no que se indica:

Nº DE EXPEDIENTE: 202000035234

Tralo exame do informe provisional remitido co número de expediente de referencia, esta Unidade INFORMA que presta conformidade co seu contido e, por tanto, non presenta alegacións.



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

Porén, en relación co punto *“Con referencia á fiscalización do recurso de reposición correspondente ao expediente de xestión nº 99500000017672 debe concluírse que foi correctamente tramitado e resolto, pero a resolución foi notificada fora de prazo”* cómpre informar que os trámites conducentes á notificación desta resolución non son competencia da UISM

Á vista do anterior, emítase o presente informe con carácter de **definitivo**.



**Deputación
DA CORUÑA**

UNIDADE DE INSTRUCCIÓN DE SANCIONS MUNICIPAIS

C/ Archer Milton Huntington nº 17
15011 A Coruña

ASUNTO: Alegacións ao informe provisional da fiscalización a posteriori das altas e baixas de Sancións municipais de tráfico e dos recursos interpostos contra as mesmas do exercicio 2019, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOURERIA

Nº DE EXPEDIENTE: 2020000035234

Tralo exame do informe provisional remitido co número de expediente de referencia, esta Unidade INFORMA que presta conformidade co seu contido e, por tanto, non presenta alegacións.

Porén, en relación co punto *“Con referencia á fiscalización do recurso de reposición correspondente ao expediente de xestión nº 99500000017672 debe concluírse que foi correctamente tramitado e resolto, pero a resolución foi notificada fora de prazo”* cómpre informar que os trámites conducentes á notificación desta resolución non son competencia da UISM.

A Coruña, a 3 de febreiro de 2021

A xefa de sección UISM

María Jesús Sánchez Chouza, documento asinado dixitalmente



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

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización a posteriori das altas e baixas de **Sancións municipais de tráfico e dos recursos interpostos contra as mesmas do exercicio 2019**, cuxa xestión por delegación correspóndelle á Deputación provincial da Coruña.

UNIDADE: VICETESOURERIA

Nº DE EXPEDIENTE: 2020000035234

REFERENCIA PLAN CONTROL FINANCEIRO INTERNO: 20201690

I. OBXECTO DO INFORME

A finalidade deste informe é a fiscalización a posteriori do exercicio 2019 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 Legislativo 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 intervindo requírao, os informes técnicos e asesoramentos que estimen necesarios".

2. Bases de execución do Orzamento:



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

Base 34ª, apartado SEGUNDO, referente ao alcance da fiscalización en materia de ingresos: "Así mesmo, en materia de ingresos públicos, tanto propios da Deputación Provincial como os que se xestionan e/ou recaden por expresa delegación doutros Entes Públicos, substitúese a fiscalización previa de dereitos pola inherente á toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. Dita substitución realizarase con carácter xeral e sen prexuízo de continuar coa fiscalización previa naqueles supostos en que se considere necesario. Mediante Resolución da Presidencia determinaranse en concreto os actos de xestión en que proceda a fiscalización a posteriori, así como o procedemento, informes, técnicas de mostraxe e todos aqueles aspectos necesarios para o desenvolvemento da devandita fiscalización posterior. Resultará de aplicación a resolución da Presidencia número 4.214 do 6 de marzo de 2012, ata a súa modificación ou derogación expresa."

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

4. 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.



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

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 administracións 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 2019
- Universo: 20.084
- 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.



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

- 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 da mostra debe concluírse que as liquidacións examinadas, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, están correctamente practicadas en base ao expediente sancionador que deu orixe ás mesmas, e que o recoñecemento e liquidación de dereitos, así como a anulación, no seu caso, responde á adecuada aplicación da normativa reguladora deste tipo de sancións.

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

- A tramitación da baixa da liquidación **20193515076ML07L000009** correspondente a un expediente sancionador do ano 2011 foi correcta, debido ao vencemento do prazo máximo previsto legalmente para resolver e notificar, sen que se dictara resolución expresa en relación co recurso de reposición interposto, tramitándose como baixa por “Motivo 8 – Baixa Outros Motivos”. Non obstante, unha vez transcurrido, ademais, o prazo de prescrición do dereito da administración a liquidar, 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 **9950000017672** debe concluírse que foi correctamente tramitado e resolto, pero a resolución foi notificada fora de prazo.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e remítese á unidade xestora para que no prazo de QUINCE DÍAS formalice por escrito as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente.

No caso de que non se presenten alegacións, solicítase da unidade xestora un informe indicando a citada situación, para proceder a emitir o informe definitivo.

A Coruña, 1 de febreiro de 2021



ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS



ANEXO 1

ejercicio	concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	22.686,00	15,00	0,50	1	22317
2019	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	28.208,00	15,00	0,50	11	1473
2019	3	RECURSOS PROPIOS	5.698,00	15,00	0,50	28	4
2019	4	IIVTNU	12.817,00	15,00	0,50	0	12817
2019	5	TRÁFICO	20.084,00	15,00	0,50	1	19980
2019	6	IBI	822.147,00	15,00	0,50	0	822147
2019	7	IAE	7.603,00	15,00	0,50	1	7600
2019	8	IVTM	411.948,00	15,00	0,50	1	403591
			1.331.191,00	120,00			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓN/EXPEDIENTES



ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	clase	descrip_al	cod_conc	nombrevvalor	numero_rege	remesa
2019	5	TRÁFICO	Alta		Liquidación	ML	20193515002ML08L000021	9253/2019	
2019	5	TRÁFICO	Alta		Liquidación	ML	20193515009ML01L000098	99500000017352	
2019	5	TRÁFICO	Alta		Liquidación	ML	20193515019ML02L000017	20433/2018	
2019	5	TRÁFICO	Alta		Liquidación	ML	20193515019ML02L000375	1481/2019	
2019	5	TRÁFICO	Alta		Liquidación	ML	20193515019ML03L000220	20750/2018	
2019	5	TRÁFICO	Alta		Liquidación	ML	20193515019ML06L000077	3882/2019	
2019	5	TRÁFICO	Alta		Liquidación	ML	20193515019ML08L000022	7075/2019	
2019	5	TRÁFICO	Baja			ML	20183515078ML07L000002	2019EXP35004161	13.261,00
2019	5	TRÁFICO	Baja			ML	20163515053ML05L000002	99500000011288	12.674,00
2019	5	TRÁFICO	Baja			ML	20183515042ML06L000002	99500000018214	12.595,00
2019	5	TRÁFICO	Baja			ML	20193515019ML08L000004	99500000019334	13.633,00
2019	5	TRÁFICO	Baja			ML	20193515021ML04L000015	99500000018211	13.645,00
2019	5	TRÁFICO	Baja			ML	20193515031ML08L000021	99500000019334	13.633,00
2019	5	TRÁFICO	Baja			ML	20193515076ML07L000009	99500000018511	12.917,00
2019	5	TRÁFICO	Recursos reposición sanciones de tráfico	Recurso sobre sanciones de Ayuntamiento				99500000017672	

total 15



ANEXO 3

LISTAXES DE COMPROBACIÓN



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico

1	Nº Liquidación	20193515002ML08L000021
---	----------------	-------------------------------

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: 30-07-2019 Decreto de Inicio: 20-08-2019
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	



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

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			X	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			X	
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			X	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			X	No se llega a notificar al constar el cobro con 50 % de reducción
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 <u>domicilio expresamente indicado</u> para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la <u>base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO</u> (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 <u>GTT</u> ?			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:				
	a) <u>Hasta el 01/10/16:</u> dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con			x	



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

una diferencia de 60 minutos?				
b) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
c) RECHAZADA			X	
d) DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA			X	
En caso de que NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR , se ha procedido a la publicación:				
17. 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 <u>IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?</u>	X			
Terminación del procedimiento sancionador				
<i>Procedimiento Sancionador abreviado</i>				
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 15/8/2019 No se notifica el Decreto de inicio. Finalización Expte: 21/08/2019 por cobro
<i>Procedimiento Sancionador ordinario</i>				
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 RESOLUCIÓN , 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	



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

25. Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado pagó en el 15 días naturales el importe íntegro <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			X	
26. En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			X	
<i>Procedimiento Sumario</i>				
27. ¿Han transcurrido los 20 días naturales <u>SIN</u> abonar el importe de la multa <u>NI</u> 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 <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			X	
31. En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			X	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico

2	Nº Liquidación	20193515009ML01L000098
---	----------------	-------------------------------

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: 29-11-2017 Decreto de Inicio: 01-03-2018
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	X			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	X			Infracción GRAVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,...?	X			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	X			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?		X		Captura por RADAR Se indica que no existen patrullas para poder notificar
7. ¿Consta la firma del denunciado?			X	



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

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			X	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	X			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			X	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			x	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	X			Notificación Decreto de Inicio el 20-03-2018
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 <u>domicilio expresamente indicado</u> para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la <u>base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO</u> (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 <u>GTT</u> ?	X			Base de Datos de la DGT Domicilio titular vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) RECIBIDA	X			Entregada en oficina de Correos, tras aviso en Buzón: 20/03/2018
	b) AUSENTE			x	
	En este caso, en el primer intento se indica el día y la hora?	x			12-03-2018 Hora:11:45
	El segundo intento se ha hecho: <u>Hasta el 01/10/16:</u> dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia	x			13-03-2018 Hora 17:41



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

	de 60 minutos?				
	Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
	c) RECHAZADA			X	
	d) DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA			X	
	En caso de que NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR , se ha procedido a la publicación:				
17.	c) <u>Hasta el 31/01/2016</u> : en el Tablón Edictal TESTRA d) <u>Desde el 01/02/2016</u> : 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 <u>IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR</u> ?	X			En 22-03-2018 se presenta escrito identificando al conductor infractor
<p>Fecha Decreto de inicio al CONDUCTOR INFRACTOR el 25-04-2018 Fecha Notificación: 01-06-2018 en oficina de correos, tras aviso en buzón</p> <p>(En 01-06-2018, por imposibilidad de pago bancario, al estar caducado el documento de pago provisional, se consigna a favor de la Diputación el importe con la reducción del 50 % de la sanción en la Caja General de Depósitos de Hacienda)</p>					
Terminación del procedimiento sancionador					
<i>Procedimiento Sancionador abreviado</i>					
19.	¿Se ha pagado la sanción <u>CON REDUCCIÓN</u> del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	X			El 04-06-2018 se comunica la consignación del importe reducido, pero en la bases de datos tributaria NO se hace constar este ingreso
<i>Procedimiento Sancionador ordinario</i>					
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	



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

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 RESOLUCIÓN, 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			Resolución de 09-10-2018, notificada en 14-11-2018
24.	¿Se ha interpuesto recurso de reposición en el plazo de 1 mes desde el día siguiente a la notificación de la resolución?	X			Interpuesto el 15-11-2018
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 <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			x	Por Resolución 13.345 de 15-04-2019, se anula el valor definitivo emitido, y se da por concluido el procedimiento sancionador, al constatar que se realizó el pago voluntario de la multa con la reducción del 50 % del importe de la sanción dentro del plazo de 20 días naturales desde la notificación del valor provisional
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 <u>SIN</u> abonar el importe de la multa <u>NI</u> 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 <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico

3	Nº Liquidación	20193515019ML02L000017
---	----------------	-------------------------------

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: 28-12-2018 Decreto de Inicio: 23-01-2019
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		



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

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?	X			Consta la firma de otro agente, aunque no se indica si fue rechazada
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 Decreto de Inicio: 28/01/2019
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 <u>domicilio expresamente indicado</u> para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la <u>base de datos de la DGT</u> 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 <u>GTT</u> ?	X			Base de Datos Dirección General de Tráfico: Dirección: titular del vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) RECIBIDA	X			Entregada en mano: 28/01/2019
	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) <u>Hasta el 01/10/16</u> : dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con			x	



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

	una diferencia de 60 minutos?				
	b) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
	c) RECHAZADA			X	
	d) DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA			X	
	En caso de que NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR , se ha procedido a la publicación:				
17.	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 <u>IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?</u>	X			
Terminación del procedimiento sancionador					
<i>Procedimiento Sancionador abreviado</i>					
19.	¿Se ha pagado la sanción <u>CON REDUCCIÓN</u> del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	X			Fecha COBRO 01-02-2019
<i>Procedimiento Sancionador ordinario</i>					
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 RESOLUCIÓN, 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,			X	



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

	la sanción es FIRME; ¿el interesado pagó en el 15 días naturales el importe íntegro <u>SIN</u> 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 <u>SIN</u> abonar el importe de la multa <u>NI</u> 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 <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico

4	Nº Liquidación	20193515019ML02L000375
---	----------------	-------------------------------

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: 03-02-2019 Fecha COBRO: 21-02-2019 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 GRAVE
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		



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

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?	X			Consta la firma de otro agente, aunque no se indica si fue rechazada
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 <u>domicilio expresamente indicado</u> para el procedimiento?			X	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la <u>base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO</u> (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 <u>GTT</u> ?			X	
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:			X	
	a) RECIBIDA			X	
	b) AUSENTE				
	En este caso, en el primer intento se indica el día y la hora?				
	El segundo intento se ha hecho:				
	c) <u>Hasta el 01/10/16</u> : dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con				



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

	una diferencia de 60 minutos?				
	d) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
	c) RECHAZADA				
	d) DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA				
	En caso de que NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR , se ha procedido a la publicación:				
17.	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 <u>IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?</u>			X	
Terminación del procedimiento sancionador					
<i>Procedimiento Sancionador abreviado</i>					
19.	¿Se ha pagado la sanción <u>CON REDUCCIÓN</u> del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	X			Fecha COBRO : 21-02-2019
<i>Procedimiento Sancionador ordinario</i>					
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 RESOLUCIÓN, 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,			X	



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

	la sanción es FIRME; ¿el interesado pagó en el 15 días naturales el importe íntegro <u>SIN</u> 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 <u>SIN</u> abonar el importe de la multa <u>NI</u> 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 <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico

5	Nº Liquidación	20193515019ML03L000220
---	----------------	-------------------------------

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: 28-12-2018 Requerimiento identificación conductor: 31-01-2019
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	X			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	X			Infracción GRAVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,...?	X			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	X			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?		X		Captación por RADAR
7. ¿Consta la firma del denunciado?			x	



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

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			x	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	X			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			x	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	X			
13.	¿Se ha notificado a la DEV (voluntaria para particulares, obligatoria para coches de flotas y de empresa y arrendatarios a largo plazo que consten en el registro de vehículos)?	X			Titular vehículo: persona jurídica
14.	En caso de no disponer de DEV, ¿se ha notificado en el <u>domicilio expresamente indicado</u> para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la <u>base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO</u> (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 <u>GTT</u> ?			x	
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) RECIBIDA	X			Notificación electrónica: 31-01-2019
	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) <u>Hasta el 01/10/16</u> : dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con una diferencia de 60 minutos?			X	



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

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: 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 <u>IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?</u>	x		14-02-2019: Identificación conductor infractor
Fecha Decreto de inicio al CONDUCTOR INFRACTOR el 22-02-2019 Fecha Notificación: 26-02-2019, entregado en mano				
Terminación del procedimiento sancionador				
<i>Procedimiento Sancionador abreviado</i>				
19.	¿Se ha pagado la sanción <u>CON REDUCCIÓN</u> del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	x		Fecha COBRO : 12-03-2019
<i>Procedimiento Sancionador ordinario</i>				
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 RESOLUCIÓN , 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



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

25. Una vez NOTIFICADA la RESOLUCIÓN DE ALEGACIONES y FINALIZADO PLAZO INTERPOSICIÓN DEL RECURSO DE REPOSICIÓN sin haberlo interpuesto o habiendo sido desestimado, la sanción es FIRME; ¿el interesado pagó en el 15 días naturales el importe íntegro <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			x	
26. En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	
Procedimiento Sumario				
27. ¿Han transcurrido los 20 días naturales <u>SIN</u> abonar el importe de la multa <u>NI</u> 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 <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			x	
31. En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico

6	Nº Liquidación	20193515019ML06L000077
---	----------------	-------------------------------

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: 22-03-2019 Requerimiento identificación conductor: 29-04-2019
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	X			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	X			Infracción GRAVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,...?	X			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	X			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?		X		Captación por RADAR
7. ¿Consta la firma del denunciado?			x	



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

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			x	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			X	
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			X	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	X			
13.	¿Se ha notificado a la DEV (voluntaria para particulares, obligatoria para coches de flotas y de empresa y arrendatarios a largo plazo que consten en el registro de vehículos)?		x		
14.	En caso de no disponer de DEV, ¿se ha notificado en el <u>domicilio expresamente indicado</u> para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la <u>base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO</u> (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 <u>GTT</u> ?	X			Base de datos de la DGT Dirección titular del vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) RECIBIDA	X			29-04-2019 Entregado en mano
	b) AUSENTE			x	
	En este caso, en el primer intento se indica el día y la hora?			x	
	El segundo intento se ha hecho:				
	g) <u>Hasta el 01/10/16</u> : dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con			x	



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

	una diferencia de 60 minutos?				
	h) Desde el 02/10/16: dentro de los 3 días siguientes en una franja horaria distinta (mañana hasta las 15:00h y tarde desde las 15:01h) y como mínimo 3 horas de diferencia?				
	c) RECHAZADA			X	
	d) DESCONOCIDO o DIRECCIÓN INCORRECTA			X	
	En caso de que NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR , se ha procedido a la publicación:				
17.	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 <u>IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR?</u>	X			08-05-2019 Identificación del conductor infractor
Fecha Decreto de inicio al CONDUCTOR INFRACTOR : 23-05-2019 Fecha Notificación: 06-06-2019, entregado en mano					
Terminación del procedimiento sancionador					
<i>Procedimiento Sancionador abreviado</i>					
19.	¿Se ha pagado la sanción <u>CON REDUCCIÓN</u> del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	X			Fecha COBRO : 10-06-2019
<i>Procedimiento Sancionador ordinario</i>					
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			X	



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

resolución?				
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 <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			x	
26. En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	
Procedimiento Sumario				
27. ¿Han transcurrido los 20 días naturales <u>SIN</u> abonar el importe de la multa <u>NI</u> 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 <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			x	
31. En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	ALTAS Sanciones Municipales de Tráfico

7	Nº Liquidación	20193515019ML08L000022
---	----------------	-------------------------------

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: 12-06-2019 Decreto de Inicio: 11-07-2019
2. ¿Se han cumplido los plazos de caducidad y prescripción?	X			
3. ¿En la resolución vienen indicados los preceptos infringidos recogidos en el boletín de denuncia (BD) inicial y la calificación de la infracción?	X			Infracción: GRAVE
4. ¿En el BD constan todos los datos necesarios: vehículo infractor, infracción cometida, fecha, hora,...?	X			
5. ¿El BD está firmado por el agente?	X			
Notificación en el acto				
6. ¿La denuncia ha sido notificada en el acto?		X		Captación por RADAR
7. ¿Consta la firma del denunciado?			x	



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

8.	Si el denunciado no quiso firmar, ¿se ha hecho constar en el BD que ha sido RECHAZADA y consta la firma de 2 agentes (uno que denuncia y otro como testigo)?			x	
9.	Si sólo consta la firma de uno de los agentes, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?	X			
10.	Si en el BD existe un error en el importe o en los puntos, si no consta el hecho denunciado o es erróneo o incompleto, etc, se entiende que NO HA SIDO NOTIFICADO EN EL ACTO pues el BD no inicia el procedimiento sancionador. En este caso ¿se ha notificado la sanción?			x	
"No" notificación en el acto					
11.	En caso de tratarse de una infracción LEVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 3 meses?			x	
12.	En caso de tratarse de una infracción GRAVE O MUY GRAVE, ¿Se ha notificado el inicio del procedimiento sancionador dentro del plazo de prescripción de 6 meses?	X			Notificación: 29-07-2019
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 <u>domicilio expresamente indicado</u> para el procedimiento?			x	
15.	De no haber indicado ninguno, ¿se ha notificado en el domicilio que figure en la <u>base de datos de la DGT en TITULAR VEHÍCULO</u> (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 <u>GTT</u> ?	x			Base datos de la D.G.T.: Domicilio titular vehículo
16.	¿Cuál ha sido el resultado de la notificación?:				
	a) RECIBIDA	X			29/07/2019 Entega en mano
	b) AUSENTE			x	
	En este caso, en el primer intento se indica el día y la hora?			x	
	El segundo intento se ha hecho:			x	
	i) <u>Hasta el 01/10/16</u> : dentro de los 3 días siguientes en una hora distinta y como mínimo con			x	



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

	una diferencia de 60 minutos?				
	j) Desde el <u>02/10/16</u> : 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	
	En caso de que NO SE HAYA PODIDO NOTIFICAR , se ha procedido a la publicación:				
17.	m) <u>Hasta el 31/01/2016</u> : en el Tablón Edictal TESTRA n) <u>Desde el 01/02/2016</u> : 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 <u>IDENTIFICAR AL CONDUCTOR INFRACTOR</u> ?	X			
Terminación del procedimiento sancionador					
<i>Procedimiento Sancionador abreviado</i>					
19.	¿Se ha pagado la sanción <u>CON REDUCCIÓN</u> del 50% en el plazo de 20 días desde la notificación?	X			Fecha COBRO : 31-07-2019
<i>Procedimiento Sancionador ordinario</i>					
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 RESOLUCIÓN, 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,			X	



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

	la sanción es FIRME; ¿el interesado pagó en el 15 días naturales el importe íntegro <u>SIN</u> 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 <u>SIN</u> abonar el importe de la multa <u>NI</u> 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 <u>SIN</u> REDUCCIÓN del 50%?			x	
31.	En caso de no producirse el cobro en período voluntario, ¿se ha iniciado el procedimiento ejecutivo?			x	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico

8	Nº Liquidación	20183515078ML07L000002
---	----------------	-------------------------------

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			Procede la baja del expte. sancionador por error en la tramitación. Vehículo dado de baja definitiva con anterioridad a la sanción
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 40.398 de 13-11-2019
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			



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

(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	2019
CONCEPTO	BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico

9	Nº Liquidación	20163515053ML05L00002
---	----------------	------------------------------

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			Procede la baja parcial. El ingreso del importe reducido, por error no fue ingresado en la cuenta habilitada para sanciones.
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 24.102 de 11-07-2019
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			



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

(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	2019
CONCEPTO	BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico

10	Nº Liquidación	20183515042ML06L000002
----	----------------	-------------------------------

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			Por error en la tramitación, no se recibió la documentación presentada en plazo, sobre el conductor 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	No se efectuó ingreso alguno.
5 Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Resolución nº 23.040 de 03-07-2019
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(N/A: No aplicable)



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico

11	Nº Liquidación	20193515019ML08L00004
----	----------------	------------------------------

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 la tramitación informática automatizada del expediente. Se da de baja el valor y se genera el 20193515019ML06L000057 con los mismos datos para continuar con la correcta tramitación.
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 829 de 14-01-2020
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(N/A: No aplicable)



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico

12	Nº Liquidación	20193515021ML04L000015
----	----------------	-------------------------------

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			Resolución de la Alcaldía estimando el recurso de reposición interpuesto
2 Se han aplicado correctamente los diferentes motivos de baja incluidos en la Circular sobre normas para operaciones con valores ?	X			Motivo 08: Baja por otros motivos
3 En caso de interposición de alegaciones o recursos, se han respetado los plazos correspondientes ?	X			
4 Si el resultado del recurso resultase estimatorio para el demandante y la liquidación figurase cobrada parcial o totalmente, se ha procedido a la apertura de un expediente de devolución de ingresos indebidos ?			X	
5 Fueron aprobadas las bajas por el órgano competente (Sr. Presidente) ?	X			Resolución nº 793 de 14-01-2020
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(N/A: No aplicable)



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico

13	Nº Liquidación	20193515031ML08L00021
----	----------------	------------------------------

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 la tramitación informática automatizada del expediente. Se da de baja el valor y se genera el 20193515031ML06L000052 con los mismos datos para continuar con la correcta tramitación.
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 829 de 14-01-2020
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			

(N/A: No aplicable)



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	BAJAS Sanciones Municipales de Tráfico

14	Nº Liquidación	20193515076ML07L000009
----	----------------	-------------------------------

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			Valor prescrito (expediente sancionador del ejercicio 2011)
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 el recurso de reposición interpuesto.
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 33.070 de 30-09-2019
6 En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de BAJAS de sanciones municipales de tráfico ?	X			Procede anular el valor para poder cerrar el expediente.

(N/A: No aplicable)



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

LISTA DE COMPROBACIÓN - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	
UNIDAD FISCALIZADORA	Negociado de Control de Ingresos
UNIDAD GESTORA	Unidad de Instrucción de Sanciones Municipales Tráfico
PERIODO CONSIDERADO	2019
CONCEPTO	RECURSOS Sanciones Municipales de Tráfico

15	Nº Expediente	99500000017672 15997/2018
----	---------------	----------------------------------

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			Alegaciones en la Sede electrónica Diputación Provincial, por delegación del Ayuntamiento
2	En el procedimiento ordinario cuando dentro del plazo de 20 días naturales desde la notificación de la sanción se hubiesen presentado alegaciones o pruebas, ¿el recurso se ha interpuesto en el plazo de un mes contado desde el día siguiente al de la notificación de la resolución sancionadora?		X		Fecha Notificación Resolución de Inicio: 28-11-2018 Fecha presentación recurso: 07-03-2019
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? <i>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.</i>			X	
4	En caso de que el recurso sea extemporáneo, ¿se ha entrado a conocer el fondo del asunto?	X			El titular del vehículo identificó al conductor responsable de la infracción dentro del plazo reglamentario. Por un error informático esta información no fue enviada a la Unidad de Sanciones
5	¿La persona que ha interpuesto el recurso está legitimada para ello (interesado según el art. 31 Ley 30/92)?	X			Titular del vehículo



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

6	Quando 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			Certificado del ayuntamiento donde fue presentada la documentación identificando al conductor infractor el 17-12-2018 y que por un problema en el registro electrónico dicha documentación no fue enviada a la Unidad de Sanciones.
9	¿Se han tenido en cuenta hechos, documentos y alegaciones del recurrente que pudieran haber sido aportados en el procedimiento originario contra la denuncia? <i>(no se pueden tener en cuenta)</i>		X		
10	¿La interposición del recurso de reposición ha suspendido la ejecución del acto impugnado o la de la sanción? <i>(no puede suspender)</i>		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			La falta de recepción de la documentación presentada en tiempo y forma imposibilitó la incoación de un nuevo expediente sancionador al conductor infractor, siendo incorrectos los trámites subsiguientes.



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

16	¿Expresa de forma clara las razones por las que se confirma o desestima total o parcialmente el acto impugnado?	X			
17	¿Son correctas las razones?	X			
18	¿El recurso lo ha resuelto el órgano competente (alcalde/ayuntamiento)?	X			Resolución de la Presidencia nº 12322 de 05-04-2019 anulando la liquidación emitida al titular del vehículo
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		Notificación 20-05-2019 en Oficina de Correos, tras dos intentos de entrega.



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

ASUNTO: Informe **definitivo** da fiscalización a posteriori de expedientes de **Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais** cuxa xestión por delegación corresponde á Excm. Deputación provincial da Coruña correspondentes ao **exercicio 2019**.

UNIDADE: Vicetesoureira

Nº EXPEDIENTE: 2020000035235

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 Excm. Deputación provincial da Coruña, correspondentes ao exercicio 2019:

	CONCEPTO	GTT	TIPO
1	Fraccionamentos e aprazamentos		5-SF
2	Devolución de ingresos indebidos		7-PI
3	Devolución de pagos duplicados		7-PD
4	Devolucións derivadas da normativa de cada tributo: Prorrates cotas IAE, IVTM, IIVTNU		7-PA, 7-PV
5	Recursos de reposición de Xestión e Inspección Tributaria		6-AC, 6-BI, 6-IAE, 6-IU, 6-PV, 6-TP, 6-VE, 6- KU, 14-RI, 17-RX, 6-KU
6	Multas e sancións tributarias R.O.E. (1)	GX,SX	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
7	Xuros de mora	XM,ID	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
8	Recargas art. 27 LXT (2)	RE	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
9	Taxa do 1,5% pola utilización privativa ou aproveitamento especial constituído no chan, subsolo e voo das vías públicas municipais a favor de empresas explotadoras, distribuidoras e comercializadoras de servizos de subministracións de interese xeral ou que afecten a unha xeneralidade ou unha parte importante da veciñanza	TS	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS

(1) Os seguintes conceptos inclúense na mostra de Recursos Propios pero o resultado da fiscalización recóllese neste informe:

- *Multas e sancións tributarias*
- *Recargas art. 27 LXT*

Cabe sinalar que os seguintes expedientes, relativos tamén a recursos derivados de tributos municipais cuxa xestión por delegación corresponde á Excm. Deputación provincial da Coruña, son obxecto de informe independente:

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



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

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

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

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2019 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019 con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

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



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

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

8. Real Decreto 520/2005, do 13 de maio, polo que se aproba o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa.

9. Real Decreto 939/2005, do 29 de xullo, polo que se aproba Regulamento Xeral de Recadación.

10. Ordenanza Fiscal Xeral da Deputación.

11. Ordenanzas dos distintos concellos.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

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

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria, Unidade de Inspección e Servizo de Recadación.
- Tipo de expedientes: Expedientes correspondentes aos Recursos doutros Entes, cuxa xestión por delegación corresponde á Excm. Deputación provincial da Coruña, citados no apartado I deste informe tramitados a través de GTT.
- Período considerado: Exercicio 2019
- Universo: 28.208
- Tamaño da mostra: 15 + 1 de recursos propios + 5 de devolucións a maiores

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

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

Detállanse no **ANEXO 1** os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no **ANEXO 2** a listaxe dos expedientes seleccionados.

Cabe sinalar que o total de expedientes de devolucións iniciados no ano 2019, tanto as de devolucións de ingresos indebidos, as derivadas da normativa de cada tributo, os pagos duplicados e as devolucións derivadas de recursos de reposición (7-PI, 7-PD, 7-PA, 7-PV, 6-KU, 6-ST, 14-RI, 17-RX) ascendeu a 2.480, acadando o importe total de devolucións a 695.207,58 €, co seguinte desglose:

	IMPORTE TOTAL	Nº EXPED.	% S/ IMPTE DEVO.
> 50.000 €	74.372,60	1	10,6979 %
entre 10.000 e 50.000,00 €	71.521,71	4	10,2878 %
entre 1.000 e 10.000 €	272.519,09	110	39,1997 %
< 1.000 €	276.794,18	2.365	39,8146 %
	695.207,58 €	2.480	



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

Dado que o importe dos expedientes que dan dereito a devolución que saíron na mostra supoñen so o 0,1468% do total, optouse por examinar unha porcentaxe superior do importe total das devolucíons, polo que se inclúen na fiscalización a posteriori os seguintes expedientes por un total de 145.894,31 € (20,9857% do total):

TIPO	SUBTIPO	EXPEDIENTE	IMPORTE
7	PD	99740000015227	74.372,60
7	PD	35210000052885	27.503,58
7	PI	35150000086519	18.313,95
7	PA	35140000082853	15.302,63
7	PI	35080000046490	10.401,55
			145.894,31

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 2019. Así a lexislación aplicada recóllese en:
 - Lei 58/2003, do 17 de decembro Xeral Tributaria, Art.65 e 82.
 - Real decreto 939/2005, do 29 de xullo polo que se aproba o Regulamento xeral de recadación, Art.44 a 54.
 - Ordenanza Fiscal Xeneral Provincial (OFG) Art. 46.
 - Normas para a tramitación e resolución de aprazamentos e fraccionamentos de pago de débedas xestionadas polo servizo de recadación.

■ **Devolución ingresos indebidos:**

- Que a persoa que presenta a solicitude de devolución está lexitimada para instar o procedemento de devolución;
- Que a solicitude se dirixiu ao órgano competente para resolver e cumpre os requisitos esixidos pola normativa de aplicación;



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

- Que no caso de que o procedemento se iniciase de oficio se notificou ao interesado o acordo de iniciación;
- Que non prescribiu o dereito á devolución dos ingresos indebidos;
- Que o interesado ten dereito á devolución ou non;
- Que non foi devolto o ingreso previamente;
- Que se ditou resolución motivada na que se acorda a desestimación da solicitude ou o dereito á devolución, e que neste último caso determínase o titular do dereito e o importe da devolución e, en todo caso, que se notificou dentro do prazo legalmente establecido;
- Que foi devolto o importe solicitado máis os xuros de mora correspondentes e que está contabilizada a devolución.
- En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:
 - Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: Art. 32 e 221
 - Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo (aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos): Arte. 126 a 132
 - Real Decreto 520/2005 do 13 de maio (aproba o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa): Capítulo V do Título II

Os aspectos que se revisan nos expedientes incluídos neste epígrafe, os 7-PI, son os que se revisan tamén nos expedientes que aínda non sendo devolucions 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, prorrateouse a cota e o importe da devolución correspóndese cos trimestres en que estivo de baixa temporal;
- Que se ditou resolución motivada na que se acorda o dereito á devolución, se determina o titular do dereito e o importe da devolución e se notificou dentro do prazo legalmente establecido;
- Que foi devolto o importe solicitado, que é correcto e que está contabilizada a devolución;



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

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

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

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

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

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

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

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

■ **Recursos de reposición:**

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

Que se interpuxo no prazo establecido para iso;

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

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

Que si se solicita a suspensión do acto impugnado ao escrito de iniciación do recurso acompañanse 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 houbera, no prazo máximo establecido para iso;

Que si como consecuencia da estimación do recurso houbera 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



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

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

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

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

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

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

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: arts. 191 a 206 e 188

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

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

□ Que se liquidaron, no seu caso, os xuros de mora percibidos polo desestimento das solicitudes de aprazamento ou fraccionamento das débedas tributarias durante a tramitación das citadas solicitudes, por resolución denegatoria do fraccionamento / aprazamento, por falta de pago en aprazamentos e fraccionamentos e polos intereses pola concesión de fraccionamentos/aprazamentos.

□ Que non houbo requirimento previo da administración para a presentación da declaración, que a recarga é o correcto en función do momento de presentación extemporánea da declaración, que se aplicou a redución correspondente, no seu caso.

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

- Lei 58/2003, do 17 de decembro Xeral Tributaria: arts. 26 e 27

- Real Decreto 939/2005 Regulamento Xeral de Recadación: arts. 51.3, 52.4, 53 e 54

■ **Taxa do 1,5% pola utilización privativa ou aproveitamento especial constituído no chan, subsolo e voo das vías públicas municipais a favor de empresas explotadoras, distribuidoras e comercializadoras de servizos de subministracións de interese xeral ou que afecten a unha xeneralidade ou unha parte importante da veciñanza:**

□ Para as autoliquidacións derivadas das comunicacións das empresas: As liquidacións practícanse en base á comunicación remitida pola empresa respectiva, ademais de informar que se ingresaron os importes correspondentes á taxa. Na ligazón da páxina web da Deputación <https://www.dacoruna.gal/files/4314/1458/5792/modelo-declaracion-tasa-2013.pdf> ponse ao dispor das empresas un modelo de Declaración-Liquidación, na realidade é que cada empresa presenta o seu propio modelo, e en xeral non utilizan o da nosa web debido a que as declaracións as realizan a nivel estatal, polo que non poden utilizar un modelo distinto para cada un dos concellos. As comunicacións revisadas incluían todos os datos necesarios para efectuar as liquidacións e coincidían cos datos de GTT.

A Unidade de Inspección Tributaria grava os datos proporcionados nas comunicacións das empresas na aplicación GTT, segundo corresponda a ingresos relativos aos consumos, ás peaxes cobradas e no seu caso os gastos deducibles, como alugueiros e peaxes pagas, para que dita aplicación calcule a base imponible e a liquidación de modo automático.



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

Os datos proceden exclusivamente das comunicacións das empresas, aínda que estas teñen a obrigação 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 obrigação de que contabilicen os seus ingresos por municipio.

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

- Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo (TRLRHL): Artigos 20 a 27
- Ordenanza reguladora da taxa aprobada polos seguintes concellos: Oroso e Carral.
- Lei 54/1997, do 27 de novembro do Sector Eléctrico, publicada no BOE de 28/11/1997.
- Lei 24/2013, do 26 de decembro, do Sector Eléctrico, publicada no BOE de 27/12/2013.
- Para máis información sobre o sector eléctrico e a súa regulación consultouse a páxina web do Ministerio para a Transición ecolóxica e o reto demográfico:

<https://energia.gob.es/electricidad/Paginas/Index.aspx>

● Realizouse unha **lista de comprobación de cada un dos tipos de expedientes** que se achegan a este informe como ANEXO 3.

B) Da fiscalización dos expedientes examinados, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, debe concluírse que están correctamente tramitados en base á documentación que deu orixe aos mesmos.

VI. ALEGACIÓNS

O informe provisional da fiscalización a posteriori de data 07/12/2020, remitiuse á Viceteseira o 09/12/2020 para que no prazo de quince días, se efectuasen as alegacións que se estimaran oportunas.

En data 23/12/2020 recíbese o expediente, sen presentar alegacións, polo que o informe provisional elévase a DEFINITIVO.

A Coruña, 23 de decembro de 2020



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

ASUNTO: Informe provisional da fiscalización a posteriori de expedientes de **Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais** cuxa xestión por delegación corresponde á Excm. Deputación provincial da Coruña correspondentes ao **exercicio 2019**.

UNIDADE: Viceteseira

Nº EXPEDIENTE: 202000035235

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 Excm. Deputación provincial da Coruña, correspondentes ao exercicio 2019:

	CONCEPTO	GTT	TIPO
1	Fraccionamentos e aprazamentos		5-SF
2	Devolución de ingresos indebidos		7-PI
3	Devolución de pagos duplicados		7-PD
4	Devolucións derivadas da normativa de cada tributo: Prorrates cotas IAE, IVTM, IIVTNU		7-PA, 7-PV
5	Recursos de reposición de Xestión e Inspección Tributaria		6-AC, 6-BI, 6-IAE, 6-IU, 6-PV, 6-TP, 6-VE, 6- KU, 14-RI, 17-RX, 6-KU
6	Multas e sancións tributarias R.O.E. (1)	GX,SX	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
7	Xuros de mora	XM,ID	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
8	Recargas art. 27 LXT (2)	RE	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS
9	Taxa do 1,5% pola utilización privativa ou aproveitamento especial constituído no chan, subsolo e voo das vías públicas municipais a favor de empresas explotadoras, distribuidoras e comercializadoras de servizos de subministracións de interese xeral ou que afecten a unha xeneralidade ou unha parte importante da veciñanza	TS	ALTAS (L), AUTOLIQ (A), BAIXAS

(1) Os seguintes conceptos inclúense na mostra de Recursos Propios pero o resultado da fiscalización recóllese neste informe:

- Multas e sancións tributarias
- Recargas art. 27 LXT

Cabe sinalar que os seguintes expedientes, relativos tamén a recursos derivados de tributos municipais cuxa xestión por delegación corresponde á Excm. Deputación provincial da Coruña, son obxecto de informe independente:

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



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

II. NORMATIVA XERAL APLICABLE

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

3. Resolución da Presidencia núm. 45329 de 26/12/2019 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019 con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a *"Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores"* que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

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



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

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

8. Real Decreto 520/2005, do 13 de maio, polo que se aproba o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa.

9. Real Decreto 939/2005, do 29 de xullo, polo que se aproba Regulamento Xeral de Recadación.

10. Ordenanza Fiscal Xeral da Deputación.

11. Ordenanzas dos distintos concellos.

III. ALCANCE DO EXAME A REALIZAR

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

- Unidade xestora: Servizo de Xestión Tributaria, Unidade de Inspección e Servizo de Recadación.
- Tipo de expedientes: Expedientes correspondentes aos Recursos doutros Entes, cuxa xestión por delegación corresponde á Excm. Deputación provincial da Coruña, citados no apartado I deste informe tramitados a través de GTT.
- Período considerado: Exercicio 2019
- Universo: 28.208
- Tamaño da mostra: 15 + 1 de recursos propios + 5 de devolucións a maiores

IV. DETERMINACIÓN DOS EXPEDIENTES A EXAMINAR

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

Detállanse no **ANEXO 1** os parámetros estatísticos e os resultados obtidos no proceso de mostraxe e no **ANEXO 2** a listaxe dos expedientes seleccionados.

Cabe sinalar que o total de expedientes de devolucións iniciados no ano 2019, tanto as de devolucións de ingresos indebidos, as derivadas da normativa de cada tributo, os pagos duplicados e as devolucións derivadas de recursos de reposición (7-PI, 7-PD, 7-PA, 7-PV, 6-KU, 6-ST, 14-RI, 17-RX) ascendeu a 2.480, acadando o importe total de devolucións a 695.207,58 €, co seguinte desglose:

	IMPORTE TOTAL	Nº EXPED.	% S/ IMPTE DEVO.
> 50.000 €	74.372,60	1	10,6979 %
entre 10.000 e 50.000,00 €	71.521,71	4	10,2878 %
entre 1.000 e 10.000 €	272.519,09	110	39,1997 %
< 1.000 €	276.794,18	2.365	39,8146 %
	695.207,58 €	2.480	



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

Dado que o importe dos expedientes que dan dereito a devolución que saíron na mostra supoñen so o 0,1468% do total, optouse por examinar unha porcentaxe superior do importe total das devolucións, polo que se inclúen na fiscalización a posteriori os seguintes expedientes por un total de 145.894,31 € (20,9857% do total):

TIPO	SUBTIPO	EXPEDIENTE	IMPORTE
7	PD	99740000015227	74.372,60
7	PD	35210000052885	27.503,58
7	PI	35150000086519	18.313,95
7	PA	35140000082853	15.302,63
7	PI	35080000046490	10.401,55
			145.894,31

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 2019. Así a lexislación aplicada recóllese en:
 - Lei 58/2003, do 17 de decembro Xeral Tributaria, Art.65 e 82.
 - Real decreto 939/2005, do 29 de xullo polo que se aproba o Regulamento xeral de recadación, Art.44 a 54.
 - Ordenanza Fiscal Xeneral Provincial (OFG) Art. 46.
 - Normas para a tramitación e resolución de aprazamentos e fraccionamentos de pago de débedas xestionadas polo servizo de recadación.

■ **Devolución ingresos indebidos:**

- Que a persoa que presenta a solicitude de devolución está lexitimada para instar o procedemento de devolución;
- Que a solicitude se dirixiu ao órgano competente para resolver e cumpre os requisitos esixidos pola normativa de aplicación;



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

- Que no caso de que o procedemento se iniciase de oficio se notificou ao interesado o acordo de iniciación;
- Que non prescribiu o dereito á devolución dos ingresos indebidos;
- Que o interesado ten dereito á devolución ou non;
- Que non foi devolto o ingreso previamente;
- Que se ditou resolución motivada na que se acorda a desestimación da solicitude ou o dereito á devolución, e que neste último caso determínase o titular do dereito e o importe da devolución e, en todo caso, que se notificou dentro do prazo legalmente establecido;
- Que foi devolto o importe solicitado máis os xuros de mora correspondentes e que está contabilizada a devolución.
- En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:
 - Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: Art. 32 e 221
 - Real Decreto 1065/2007, do 27 de xullo (aproba o Regulamento Xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos): Arte. 126 a 132
 - Real Decreto 520/2005 do 13 de maio (aproba o Regulamento xeral de desenvolvemento da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa): Capítulo V do Título II

Os aspectos que se revisan nos expedientes incluídos neste epígrafe, os 7-PI, son os que se revisan tamén nos expedientes que aínda non sendo devolucions 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, prorrateouse a cota e o importe da devolución correspóndese cos trimestres en que estivo de baixa temporal;
- Que se ditou resolución motivada na que se acorda o dereito á devolución, se determina o titular do dereito e o importe da devolución e se notificou dentro do prazo legalmente establecido;
- Que foi devolto o importe solicitado, que é correcto e que está contabilizada a devolución;



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

- Que unha vez transcorrido o prazo fixado nas normas reguladoras de cada tributo e, en todo caso, o prazo de seis meses, sen que se ordenase o pago da devolución por causa imputable á Deputación, esta abonou os xuros de mora regulados no artigo 26 da LXT, desde a finalización do devandito prazo ata a data en que se ordenou o pago da devolución, sen necesidade de que o obrigado o solicitase.
- En xeral, que os expedientes tramitados se adecúan á normativa específica de aplicación:
 - Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: Art. 31
 - Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais: Subsección 3, art. 89; Subsección 4, art. 96; Subsección 6, art. 109
 - Real Decreto Lexislativo 1175/1900, do 28 de setembro polo que se aproban as Tarifas e a Instrución do Imposto sobre actividades económicas
 - Real Decreto 243/1995, do 17 de febreiro, polo que se ditan normas para a xestión do Imposto sobre Actividades Económicas e regúlase a delegación de competencias en materia de xestión censal do devandito imposto
 - Real Decreto 2822/1998, do 23 de decembro, polo que se aproba o Regulamento Xeral de Vehículos

■ **Recursos de reposición:**

- Que o escrito de interposición do recurso se formulou por escrito na sede do órgano que ditou o acto impugnado ou nos rexistros establecidos a tal fin e que se acompañan a documentación necesaria para a tramitación;
- Que se interpuxo no prazo establecido para iso;
- Que no caso de que o recurso fose extemporáneo non se entrou a coñecer o fondo do asunto;
- Que a persoa ou persoas que interpuxeron o recurso están lexitimadas para iso;
- Que si se solicita a suspensión do acto impugnado ao escrito de iniciación do recurso acompañanse 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 houbera, no prazo máximo establecido para iso;
- Que si como consecuencia da estimación do recurso houbera 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



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

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

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

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

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

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

- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: arts. 191 a 206 e 188

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

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

Que se liquidaron, no seu caso, os xuros de mora percibidos polo desestimento das solicitudes de aprazamento ou fraccionamento das débedas tributarias durante a tramitación das citadas solicitudes, por resolución denegatoria do fraccionamento / aprazamento, por falta de pago en aprazamentos e fraccionamentos e polos intereses pola concesión de fraccionamentos/aprazamentos.

Que non houbo requirimento previo da administración para a presentación da declaración, que a recarga é o correcto en función do momento de presentación extemporánea da declaración, que se aplicou a redución correspondente, no seu caso.

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

- Lei 58/2003, do 17 de decembro Xeral Tributaria: arts. 26 e 27

- Real Decreto 939/2005 Regulamento Xeral de Recadación: arts. 51.3, 52.4, 53 e 54

■ **Taxa do 1,5% pola utilización privativa ou aproveitamento especial constituído no chan, subsolo e voo das vías públicas municipais a favor de empresas explotadoras, distribuidoras e comercializadoras de servizos de subministracións de interese xeral ou que afecten a unha xeneralidade ou unha parte importante da veciñanza:**

Para as autoliquidacións derivadas das comunicacións das empresas: As liquidacións practícanse en base á comunicación remitida pola empresa respectiva, ademais de informar que se ingresaron os importes correspondentes á taxa. Na ligazón da páxina web da Deputación <https://www.dacoruna.gal/files/4314/1458/5792/modelo-declaracion-tasa-2013.pdf> ponse ao dispor das empresas un modelo de Declaración-Liquidación, na realidade é que cada empresa presenta o seu propio modelo, e en xeral non utilizan o da nosa web debido a que as declaracións as realizan a nivel estatal, polo que non poden utilizar un modelo distinto para cada un dos concellos. As comunicacións revisadas incluían todos os datos necesarios para efectuar as liquidacións e coincidían cos datos de GTT.

A Unidade de Inspección Tributaria grava os datos proporcionados nas comunicacións das empresas na aplicación GTT, segundo corresponda a ingresos relativos aos consumos, ás peaxes cobradas e no seu caso os gastos deducibles, como alugueiros e peaxes pagas, para que dita aplicación calcule a base imponible e a liquidación de modo automático.



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

Os datos proceden exclusivamente das comunicacións das empresas, aínda que estas teñen a obrigação 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 obrigação de que contabilicen os seus ingresos por municipio.

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

- Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo (TRLRHL): Artigos 20 a 27
- Ordenanza reguladora da taxa aprobada polos seguintes concellos: Oroso e Carral.
- Lei 54/1997, do 27 de novembro do Sector Eléctrico, publicada no BOE de 28/11/1997.
- Lei 24/2013, do 26 de decembro, do Sector Eléctrico, publicada no BOE de 27/12/2013.
- Para máis información sobre o sector eléctrico e a súa regulación consultouse a páxina web do Ministerio para a Transición ecolóxica e o reto demográfico:

<https://energia.gob.es/electricidad/Paginas/Index.aspx>

● Realizouse unha **lista de comprobación de cada un dos tipos de expedientes** que se achegan a este informe como ANEXO 3.

B) Da fiscalización dos expedientes examinados, que se achegan como ANEXO 2 a este informe, debe concluírse que están correctamente tramitados en base á documentación que deu orixe aos mesmos.

VI. ALEGACIÓNS

O presente informe ten carácter PROVISIONAL e remítese á unidade xestora para que no prazo de QUINCE DÍAS formalice por escrito as alegacións que considere oportunas, xustificándoas documentalmente.

No caso de que non se presenten alegacións, solicítase da unidade xestora un informe indicando a citada situación, para proceder a emitir o informe definitivo.



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

A Coruña, 7 de decembro de 2020



ANEXO 1

PARÁMETROS ESTADÍSTICOS E RESULTADOS



ANEXO 1

ejercicio	concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
2019	1	BAIXAS RECADACIÓN	22.686,00	15,00	0,50	1	22317
2019	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	28.208,00	15,00	0,50	11	1473
2019	3	RECURSOS PROPIOS	5.698,00	15,00	0,50	28	4
2019	4	IIVTNU	12.817,00	15,00	0,50	0	12817
2019	5	TRAFICO	20.084,00	15,00	0,50	1	19980
2019	6	IBI	822.147,00	15,00	0,50	0	822147
2019	7	IAE	7.603,00	15,00	0,50	1	7600
2019	8	IVTM	411.948,00	15,00	0,50	1	403591
			1.331.191,00	120,00			



ANEXO 2

LISTAXE DE LIQUIDACIÓNS/EXPEDIENTES



ANEXO 2

ejercicio	concepto	descrip_co	descrip_su	clase	descrip_al	cod_cont	hombrevalor	numero_rege	remesa
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Intereses	Autoliquidación	ID	201935150231D01A000004	35110000015021	
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Intereses	Liquidación	ID	201935150091D02L000001	35040000041825	
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Multas/sanciones tributarias	Liquidación	SX	201935150675X01L000002	35210000046628	
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Recargos art. 27 ht	Liquidación	RE	20193515077RE02L0000004	35140000085171	
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Tasa aprovecham. 1.5%	Autoliquidación	TS	20193515021TS09A0000003	35210000054426	
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Tasa expedición documentos y derechos de examen	Liquidación	DE	2020EXP35004857		CONCELLO
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Tasa aprovecham. 1.5%	Inspección	TS	201935150651F04L0000002	35210000051617	
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Tasa aprovecham. 1.5%	Inspección	TS	201935150077502L0000003	35210000032781	
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Fraccionamiento			35680000038042		938,72
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Fraccionamientos y aplazamientos			35150000083215		70,63
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Devolución de ingresos indebidos			350800000047211		11,05
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Devolución de pagos duplicados			35020000001768E		1020,4
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Devolución de pagos duplicados			351600000109464		
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Prorrateo cuotas Iae, Ivm			35130000018641		
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria					
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Recursos de reposición de gestión e inspección tributaria					
2019	2 TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES	Alta	Alta	Tercerías de derecho y dominio					
total	15			Recurso Contribuciones Especiales				9974000000957E	FISPREVIA

2019			SOLICITUD COMPENSACION RECIBOS PENDIENTES CON EXCESO RECONOCIDO DEVOLUCION CANTIDAD RESTANTE EN LA CUENTA INDICADA SI SE NECESITASE ALGUN DOCUMENTO MAS PONERSE EN CONTACTO CON MIGUEL GARCIA (649399555)						
2019		TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES		Pagos Duplicados		7 PD		98740000015227	74.372,60
2019		TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES		Pagos Duplicados		7 PD		35210000052885	27.505,58
2019		TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES		Pagos Indebidos		7 PI		35150000086519	18.313,95
2019		TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES				7 PA		35140000082853	15.302,63
2019		TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPALES							
total	4			Pagos Indebidos		7 PI		35080000046490	10.401,55



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:		2019		
CONCEPTO:		APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS		
Nº EXPEDIENTE:		3508000038042		
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 <u>causas por las que se solicita?</u>	X			Solicitud el 09/11/2017
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	371,80 € para aplazar
5 Se ha cumplido el trámite de subsanación para la solicitud y la documentación que debe adjuntarse a esta? Se ha procedido al archivo en caso de no atender al requerimiento, teniendo por no presentada la solicitud ?			X	Justificantes de pago, si procede
6 Se ha inadmitido la solicitud, por ser reiterativa de otras anteriores denegadas previamente, con la finalidad de dilatar, dificultar o impedir la gestión recaudatoria?			X	
7 La situación económico financiera le impide de manera transitoria efectuar el pago de la deuda, en los plazos establecidos? Si deuda <=30.000 euros no son necesarios documentos justificativos.	X			
8 La situación económico financiera le impide de manera transitoria efectuar el pago de la deuda, en los plazos establecidos? Se ha evaluado la falta de liquidez y la capacidad de generar recursos, si la deuda >18.000 euros?			X	
Tramitación de solicitudes (Art.51 y siguientes RGR)				
Solicitadas en periodo voluntario				
9 Se ha devengado en todo caso el interés de demora?			X	
10 <u>Desestimación de la solicitud:</u> 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 periodo 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 <u>aval bancario o certificado de seguro de caución</u> , se exige el interés legal como interés devengado ?			X	
15 Se han exigido <u>otras garantías</u> 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 tramitación y 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	
19 No formalizadas y solicitudes de fraccionamiento/ aplazamiento hayan sido presentadas en periodo voluntario : Se ha iniciado el periodo ejecutivo, al día siguiente en que finalizó el plazo para la formalización ? Se han liquidado los intereses respectivos?			X	
20 No formalizadas y presentadas las solicitudes en periodo ejecutivo, se ha continuado con el procedimiento ejecutivo?			X	



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

VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
21	Se ha comprobado la existencia de bienes o derechos susceptibles de ser aportados como garantía?Ha requerido en caso de comprobar su existencia , ha realizado requerimiento?				
22	En caso de <u>solicitud de dispensa</u> 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 y condiciones 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			



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA: NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS				
UNIDAD GESTORA: SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA				
PERIODO CONSIDERADO: 2019				
CONCEPTO: DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS				
Nº VALOR / EXPEDIENTE: 35150000086519				
IBI				
Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)				
RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales)				
Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Arts. 32, 221				
Real Decreto 520/2005 de 13 de mayo (aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía				
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas				
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			Jefa de servicio de Patrimonio de la Xunta de Galicia
Prescripción:				
2 ¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			20183515005IU04L006211 LIQ. (ejercicio 2017): Fecha cobro 01/07/2019 LIQ.20183515005IU01R010615 (ejercicio 2018): Fecha cobro 31/10/2018 20193515005IU01R016770 (ejercicio 2019). Fecha cobro 31/10/2019 Data de presentación: 17/07/2019, no han transcurrido los 4 años del plazo de prescripción
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			Exención art. 3.2. Ordenanza Fiscal reguladora del IBI aplicada a Centros sanitarios del Ayuntamiento de Arteixo. Informe del ayuntamiento en el expediente 35150000087510
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			Solicitud de exención
b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8 ¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			Ejercicios 2017, 2018 y 2019
9 ¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			ejercicio 2017 Fecha cobro 01/07/2019 ejercicio 2018 Fecha cobro 31/10/2018 ejercicio 2019 Fecha cobro 31/10/2019
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			17.937,93
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			376,02
¿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			Servicio Galego de Saúde
16 Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17 Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?	X			
Resolución:				
18 ¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Resolución da Presidencia nº 45715 Data Resolución: 13-12-2019 Data Notificación: 15/06/2020 (transcurrieron máis de 6 meses)
19 ¿Ha sido contabilizada la devolución?	X			Datos contables: núm. Operación 420200002243 DI 13/04/2020 5786,43 euros núm. Operación DI 420200002248 11.572,86 euros y núm. Operación 420200002261 578,64 euros. Total 17937,93 euros



LISTA DE COMPROBACION – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA: NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS				
UNIDAD GESTORA: SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA				
PERIODO CONSIDERADO: 2019				
CONCEPTO: DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS				
Nº VALOR / EXPEDIENTE: 35140000082853				
IIVTNU				
Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)				
RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales)				
Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Arts. 32, 221				
Real Decreto 520/2005 de 13 de mayo (aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las				
VERIFICANDO	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			Sentencia 55/2019, de 27/03/2019, del Juzg. Contenc. nº 2 de A Coruña, estimatoria del recurso 166/2017, interpuesto contra desestimación presunta por silencio del recurso interpuesto contra denegación solicitud devolución; resolución de acatamiento 12366/2019, de 08/04.
Prescripción:				
2 ¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			Fecha cobro 07/08/2015 Fecha interposición recurso contra denegación de DI: 07/04/2017 Fecha sentencia: 27/03/2019
Iniciación:				
3 Si el procedimiento se ha iniciado a instancia del interesado, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?			X	
4 ¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos?:	X			
a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos del ingreso realizado, entre ellos, la fecha y el lugar del ingreso y su importe	X			
b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5 Si el procedimiento se ha iniciado de oficio, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6 En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:				
7 ¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de alguna de estas circunstancias?	X			
a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
a.1. una duplicidad en el pago			X	
a.2. un pago superior al importe a ingresar			X	
a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original	X			
b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8 ¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			Ejecución de sentencia
9 ¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			Fecha de cobro:07/08/2015
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			13298,91
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			2003,72
¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13 Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14 ¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?	X			
15 ¿El beneficiario de la devolución es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?	X			
16 Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17 Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?	X			
Resolución:				
18 ¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Resolución da Presidencia nº 25178 Data Resolución: 24/07/2019 Data Notificación: 15/11/2019
19 ¿Ha sido contabilizada la devolución? El principal se contabiliza en ROE, y los intereses de demora en el presupuesto de ingresos de la Diputación Provincial.	X			ROE Datos contables: núm. Operación 420190075465 DI aplicación 151 IIVTNU 22/08/2019 13.298,91 euros. Presupuesto de Ingresos. Datos contables: núm. Operación 120190006033 DI 22/08/2019 aplicación 393.00 Intereses de demora 2.003,72 euros



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		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
CONCEPTO:		DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS		
Nº VALOR / EXPEDIENTE:		35150000083215		
		BI		
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 ¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			Liquidaciones de los ejercicios 2014 a 2017, fechas de pago entre el 22/11/2017, 11/12/2017 y 20/12/2017, prescribirían transcurridos 4 años desde el pago en el año 2021, por lo tanto a la fecha de la solicitud 04/05/2018 no están prescritos.
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			Resolución de gerencia del Catastro de Galicia.expediente 00826206,15/17 respecto al inmueble con referencia catastral 15066A08800053000ZF rectifica valores catastrales.Efectos 27/05/2016, los valores fueron liquidados y notificados en 2017
b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5 Si el procedimiento se ha iniciado de oficio, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6 En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:				
7 ¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de alguna de estas circunstancias?	X			
a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
a.1. una duplicidad en el pago			X	
a.2. un pago superior al importe a ingresar	X			
a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original			X	
b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8 ¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			
9 ¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			
10 ¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			
11 ¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12 ¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:				
a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			
b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?	X			
¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13 Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14 ¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?	X			
15 ¿El beneficiario de la devolución es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?	X			
16 Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17 Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?			X	
Resolución:				
18 ¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Fecha Aprobación: 13/12/2018 Número Aprobación: 43886 24/06/2018 Firmada por Acuse/Entregado



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA: NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS				
UNIDAD GESTORA: SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA				
PERIODO CONSIDERADO: 2019				
CONCEPTO: DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS				
Nº VALOR / EXPEDIENTE: 35080000046490				
Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)				
RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales)				
Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Arts. 32, 221				
Real Decreto 520/2005 de 13 de mayo (aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos): Arts. 126 a 132				
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Legitimación:				
1 ¿La persona que presenta la solicitud de devolución está legitimada para instar el procedimiento de devolución (los obligados tributarios y los sujetos infractores que hubieran realizado ingresos indebidos en el Tesoro público con ocasión del cumplimiento de sus obligaciones tributarias o del pago de sanciones, o los sucesores de unos y otros)?	X			
Prescripción:				
2 ¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			Fecha de solicitud de la devolución 11/07/2019. Consultar el número fijo para ver todas las liquidaciones
Iniciación:				
3 Si el procedimiento se ha iniciado a instancia del interesado, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?	X			SEGUN ACUERDO DEL CATASTRO EXP. 01146530.15/18 CON FECHA DE EFECTOS 09/09/2006, SE MODIFICAN LOS VALORES CATASTRALES POR ERROR EN LA ASIGNACION DE ELEMENTOS DE CONSTRUCCION. SOLICITA DEVOLUCION Y ANULACION DE 2018 Y 2019
4 ¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos?:	X			
a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos del ingreso realizado, entre ellos, la fecha y el lugar del ingreso y su importe	X			
b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5 Si el procedimiento se ha iniciado de oficio, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6 En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:				
7 ¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de alguna de estas circunstancias?	X			
a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
a.1. una duplicidad en el pago			X	
a.2. un pago superior al importe a ingresar			X	
a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original	X			
b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8 ¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			Ejercicios 2012 a 2017. Los ejercicios 2012 a 2016 se volvieron a liquidar en 2016 por revisión de valores catastrales, estos nuevos valores se pagaron en el 18/11/2016, lo que interrumpió la prescripción de los ejercicios 2012, 2013 y 2014.
9 ¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			
10 ¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			
11 ¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12 ¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:	X			
a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			
b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?	X			
¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13 Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14 ¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?	X			
15 ¿El beneficiario de la devolución es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?	X			
16 Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17 Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?	X			
Resolución:				
18 ¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Resolución da Presidencia nº 29282 Data Resolución: 02/09/2019 Data Notificación: 21/11/2019
19 ¿Ha sido contabilizada la devolución? El principal se contabiliza en ROE, y los intereses de demora en el presupuesto de ingresos de la Diputación Provincial.	X			ROE Datos contables: núm. Operación 420190075465 DI aplicación 151 IIVTNU 22/08/2019 13.298,91 euros. Presupuesto de Ingresos. Datos contables: núm. Operación 120190006033 DI 22/08/2019 aplicación 393.00 Intereses de demora 2.003,72 euros

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 RECAUDACIÓN		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
CONCEPTO:		DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS		
Nº VALOR / EXPEDIENTE:		35080000047211		
OUTROS RECURSOS MUNICIPALES (OR) AGUA, SANEAMIENTO Y BASURAS				
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 ¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			LIQ. 2019351500241 ejercicio 2017 2º trimestre Fecha cobro 08/05/2019 - Cobro por C60/Autoservicio(cajeros automáticos y similares) Fecha cobro 09/05/2019 - Cobro por C60/Autoservicio(cajeros automáticos y similares) Presentación solicitud: 18/09/2019
Iniciación:				
3 Si el procedimiento se ha iniciado a instancia del interesado, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?	X			
4 ¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos:?	X			
a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos del ingreso realizado, entre ellos, la fecha y el lugar del ingreso y su importe	X			
b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5 Si el procedimiento se ha iniciado de oficio, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6 En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:				
7 ¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de:	X			
a. Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
a.1. una duplicidad en el pago	X			
8 ¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			
9 ¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			Fecha cobro 08/05/2019 - Cobro por C60/Autoservicio(cajeros automáticos y similares) Fecha cobro 09/05/2019 - Cobro por C60/Autoservicio(cajeros automáticos y similares)
10 ¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			Se han comprobado los expedientes del interesado
11 ¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12 ¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:	X			
a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			
b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?	X			
¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13 Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14 ¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?	X			
15 ¿Existe autorización del beneficiario de la devolución cuando este no es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?	X			
16 Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17 Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?	X			
Resolución:				
18 ¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Fecha Aprobación:08/10/2019 Número Aprobación: 34420

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 RECAUDACIÓN		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
CONCEPTO:		DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS		
Nº VALOR / EXPEDIENTE:		35020000017688		
		TASA RECOGIDA BASURA		
Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)				
RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales)				
Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Arts. 32, 221				
Real Decreto 520/2005 de 13 de mayo (aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa): Capítulo V del Título II				
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos): Arts. 126 a 132				
VERIFICANDO	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 ¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			20183515005RL01R016699 do 2º semestre ejercicio 2017: Presentación solicitud: 04/10/2019
Iniciación:				
3 Si el procedimiento se ha iniciado a instancia del interesado, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?	X			
4 ¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos?:	X			
a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos del ingreso realizado, entre ellos, la fecha y el lugar del ingreso y su importe	X			
b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5 Si el procedimiento se ha iniciado de oficio, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6 En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:				
7 ¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de:	X			
a. Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
a.1. una duplicidad en el pago	X			
8 ¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			Ejercicio 2017
9 ¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			Cobrado mediante embargo de cuentas 29/11/2018, exceso o duplicado de 10,70 euros se compensa con otra deuda
10 ¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			
11 ¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12 ¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:	X			
a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			
b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?	X			
¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13 Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14 ¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?			X	Se compensa
15 ¿Existe autorización del beneficiario de la devolución cuando este no es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?			X	
16 Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17 Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?	X			
Resolución:				
18 ¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Fecha Aprobación: 10/10/2019 Número Aprobación: 34923 Notificado mediante Acuse: 08/01/2020



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA:		NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS		
UNIDAD GESTORA:		SERVICIO DE RECAUDACIÓN		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
CONCEPTO:		DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS		
Nº VALOR / EXPEDIENTE:		99740000015227		
		DUPLICADOS IBI URBANA		
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 ¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			Fecha cobro 22/01/2016 Y 25/01/2016 Cobro por transferencia. Excesos 66,882,65 euros Presentación solicitud: 14/11/2019
Iniciación:				
3 Si el procedimiento se ha iniciado a instancia del interesado, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?	X			
4 ¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos:?				
a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos del ingreso realizado, entre ellos, la fecha y el lugar del ingreso y su importe	X			
b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
c) En su caso, una solicitud de compensación	X			
5 Si el procedimiento se ha iniciado de oficio, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6 En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:				
7 ¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de:	X			
a. Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
a.1. una duplicidad en el pago	X			
8 ¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			
9 ¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			Fecha cobro 22/01/2016 Y 25/01/2016 mediante transferencia
10 ¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			Se han comprobado los expedientes del interesado
11 ¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12 ¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:	X			
a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			
b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?	X			
¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13 Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14 ¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?	X			
15 ¿Existe autorización del beneficiario de la devolución cuando este no es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?	X			La solicitud la realiza la beneficiaria y es la cuenta en la que solicita le ingresen el duplicado
16 Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17 Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?	X			
Resolución:				
18 ¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Fecha Aprobación:25/11/2019 Número Aprobación: 42247



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 RECAUDACIÓN		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
CONCEPTO:		DEVOLUCIÓN DE PAGOS DUPLICADOS		
Nº VALOR / EXPEDIENTE:		3521000052885		
		DUPLICADOS TASA 1,5%		
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 ¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			Fecha cobro 30/01/2019 Cobro por transferencia. Excesos 27.168,65 euros Presentación solicitud: 28/05/2019
Iniciación:				
3 Si el procedimiento se ha iniciado a instancia del interesado, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?	X			
4 ¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos?:				
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			Recogen en su solicitud : "Que nos hemos percatado de un error producido por un fallo en nuestro programa informático, por el que se ha calculado el 25% de la base imponible, y no el 1.5 % como legalmente está establecido."
b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
c) En su caso, una solicitud de compensación		X		
5 Si el procedimiento se ha iniciado de oficio, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6 En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:				
7 ¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de:	X			
a. Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
a.1. una duplicidad en el pago	X			
8 ¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			
9 ¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			Fecha cobro 30/01/2019 mediante transferencia
10 ¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			Se han comprobado los expedientes del interesado
11 ¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12 ¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:	X			
a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			
b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?	X			
¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13 Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14 ¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?	X			
15 ¿Existe autorización del beneficiario de la devolución cuando este no es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?	X			
16 Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17 Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?	X			
Resolución:				
18 ¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Fecha Aprobación:05/06/2019 Número Aprobación: 19530



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										
PERIODO CONSIDERADO:		2019										
CONCEPTO:		DEVOLUCIÓN DERIVADA DE LA NORMATIVA DE CADA TRIBUTO										
Nº VALOR / EXPEDIENTE:		35160000109464										
		PRORRATEO 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	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES								
Prescripción:												
1 ¿No ha prescrito el derecho a la devolución (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso)?	X			Solicitud del 26/06/2019 de prorrateo recibo del ejercicio 2019								
Tramitación:												
2 ¿El interesado ha solicitado la devolución y presentado documentación justificativa?	X											
3 ¿Se trata de una devolución derivada de la normativa de cada tributo, es decir, una cantidad ingresada o soportada debidamente como consecuencia de la aplicación del tributo?	X			Prorrateo por baja del vehículo								
4 ¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			Presenta la baja del vehículo de fecha 20/06/2019 y se ha comprobado el cobro fue realizado el 03/06/2019								
Impuesto sobre actividades económicas (IAE)												
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			Comprobado datos en DGT								
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. ¿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									
10 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 terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU)												
11 ¿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									
12 ¿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									
13 ¿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									
14 ¿El interesado ha reclamado la devolución en el plazo de cinco años desde que la resolución quedó firme?			X									
15 ¿El contrato ha quedado sin efecto por mutuo acuerdo de las partes contratantes? (En este caso no procede la devolución)			X									
16 ¿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:												
17 ¿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			RP 25409 de 24/07/2019								
18 ¿Interesado?	X			La cuenta donde estaba domiciliado el recibo								
19 ¿El beneficiario de la devolución es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?												
20 ¿Ha sido devuelto el importe solicitado, es correcto y está contabilizada la devolución? (IAE, IVTM)	X			<table border="1"> <tr> <td>Importe total pagado:</td> <td>117,16</td> </tr> <tr> <td>Trimestres que se devuelven:</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Importe que se devuelve:</td> <td>58,58</td> </tr> <tr> <td>Fecha contabilización:</td> <td>44 - Fichero de Transferencia Realizado 02/09/2019 Resolución número 25823. Soporte TRANSFERENCIAS_35_RC_000 25823_091811.CSB</td> </tr> </table>	Importe total pagado:	117,16	Trimestres que se devuelven:	2	Importe que se devuelve:	58,58	Fecha contabilización:	44 - Fichero de Transferencia Realizado 02/09/2019 Resolución número 25823. Soporte TRANSFERENCIAS_35_RC_000 25823_091811.CSB
Importe total pagado:	117,16											
Trimestres que se devuelven:	2											
Importe que se devuelve:	58,58											
Fecha contabilización:	44 - Fichero de Transferencia Realizado 02/09/2019 Resolución número 25823. Soporte TRANSFERENCIAS_35_RC_000 25823_091811.CSB											
21 ¿Ha sido devuelto el importe solicitado, es correcto y está contabilizada la devolución? (IIVTNU)			X									
22 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



LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA: NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS				
UNIDAD GESTORA: SERVICIO DE GESTIÓN TRIBUTARIA				
PERIODO CONSIDERADO: 2019				
CONCEPTO: RECURSO DE REPOSICION (DII)				
Nº VALOR / EXPEDIENTE: 35130000018641				
Tasa autorización vías provinciales expte Subtel 2018000039556				
Ley 7/1985 de 2 de abril (Reguladora de las Bases del Régimen Local)				
RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo (Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales)				
Ley 58/2003 de 17 Dic. (General Tributaria): Arts. 32, 221				
Real Decreto 520/2005 de 13 de mayo (aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre. General Tributaria, en materia de revisión en vía				
Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas				
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 ¿No ha prescrito el derecho a la devolución de los ingresos indebidos (cuatro años desde el día siguiente a aquel en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo)?	X			Fecha presentación 15/03/2019 Solicita DII fecha de cobro 29/01/2019
Iniciación:				
3 Si el procedimiento se ha iniciado a instancia del interesado, ¿la solicitud se ha dirigido al órgano competente para resolver?	X			
4 ¿Dicha solicitud contiene los siguientes datos:?	X			
a) Justificación del ingreso indebido con los documentos que acrediten el derecho a la devolución, así como cuantos elementos de prueba considere oportunos a tal efecto. Los justificantes de ingreso podrán sustituirse por la mención exacta de los datos identificativos	X			Autoliquidación Tasa vías provinciales 2019 valor 20193515800AV01A000065
b) Declaración expresa del medio elegido por el que haya de realizarse la devolución (si no ha especificado, será mediante cheque)	X			
c) En su caso, una solicitud de compensación			X	
5 Si el procedimiento se ha iniciado de oficio, ¿se ha notificado al interesado el acuerdo de iniciación?			X	
6 En el caso de que los datos en poder de la Administración tributaria fuesen suficientes para formular la propuesta de resolución, ¿el procedimiento se ha iniciado mediante la notificación de dicha propuesta?			X	
Tramitación:				
7 ¿El ingreso indebido se produce como consecuencia de alguna de estas circunstancias?	X			
a) Cumplimiento de las obligaciones tributarias o del pago de sanciones y se ha producido:	X			
a.1. una duplicidad en el pago			X	
a.2. un pago superior al importe a ingresar			X	
a.3. una revisión, revocación o rectificación de errores del acto administrativo original	X			
b) Ingreso de cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido el plazo de prescripción			X	
8 ¿Se ha comprobado si el interesado tiene derecho a la devolución?	X			No sujeción a la tasa por ser una entidad local art. 4 OF Nº 8 Reguladora de la tasa por autorizaciones para la ejecución de obras, instalaciones ...en carreteras de la red de titularidad de la Diputación Provincial de A Coruña
9 ¿Se ha comprobado la realidad del ingreso?	X			
10 ¿Se ha comprobado que no ha sido devuelto el ingreso previamente?	X			
11 ¿Es correcto el importe solicitado?	X			
12 ¿El importe a devolver está constituido por la suma de las siguientes cantidades:	X			
a) El importe del ingreso indebidamente efectuado	X			
b) Las costas satisfechas cuando el ingreso indebido se hubiera realizado durante el procedimiento de apremio			X	
c) El interés de demora vigente a lo largo del período en que resulte exigible, sobre las cantidades indebidamente ingresadas, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite, y contado desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha en que se ordene el pago de la devolución?	X			
¿Se han descontado las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior?			X	
13 Si la devolución del ingreso indebido deriva de una autoliquidación ingresada en varios plazos, ¿se ha entendido que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se ha considerado satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores?			X	
14 ¿El número de cuenta en la que se ingresa la devolución coincide con la indicada por el interesado?	X			
15 ¿El beneficiario de la devolución es el titular de la cuenta bancaria en la que se ingresa la devolución?	X			
16 Con carácter previo a la resolución, ¿se ha notificado al obligado tributario la propuesta de resolución para que en un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación, presentase las alegaciones y los documentos y justificantes que estimase necesarios?			X	
17 Cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos o alegaciones que las realizadas por el obligado tributario o cuando la cuantía propuesta a devolver fuese igual a la solicitada, excluidos los intereses de demora, ¿se ha prescindido de dicho trámite?	X			
Resolución:				
18 ¿Se ha dictado resolución motivada en la que se desestima la solicitud o se acuerda el derecho a la devolución, se determina el titular del derecho y el importe de la devolución y se ha notificado dentro del plazo máximo de 6 meses desde la presentación de la solicitud por parte del interesado o desde la notificación del inicio del procedimiento de oficio?	X			Fecha solicitud: 15/03/2019 Fecha Aprobación RP: 17/06/2019 Número Aprobación RP: 20960 Fecha devolución : 02/09/2019 la devolución se produce antes de los 6 meses, la notificación con posterioridad Data Notificación: 11/11/2019
19 ¿Ha sido contabilizada la devolución? El principal se contabiliza en ROE, y los intereses de demora en el presupuesto de ingresos de la Diputación Provincial.	X			Sicalwin devuelta 02/09/2019 Fase R .Resolución número 25803. Soporte TRANSFERENCIAS_35_RC_00025803_090946.CSB



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI				
UNIDAD FISCALIZADORA: NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS				
UNIDAD GESTORA: INSPECCION				
PERIODO CONSIDERADO: 2019				
CONCEPTO: SANCIONES POR INFRACCIONES TRIBUTARIAS				
LIQUIDACIÓN NÚMERO: 20193515067SX01L000002 VALIÑO 339 340 SL 35210000046628				
Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria Art. 178 -212 (LGT) vigente hasta 31/10/2012, y revisión vigente desde 28/06/2013				
Real Decreto 2063/2004, 15 de octubre, Reglamento General Régimen Sancionador Tributario (RGEST) vigente desde 19/11/2008				
Ordenanza Fiscal General de la Diputación Provincial de A Coruña (OFG) BOP nº 236, de 14 de diciembre de 2011 vigente hasta 11/04/2013 y BOP nº 70, de 12 de abril de 2013 vigente desde 12/04/2013				
VERIFICANDO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
rt. 191 Conforme al art. 191.2 de la LGT, constituyen infracción tributaria Leve las siguientes conductas: "...dejar de ingresar dentro del plazo establecido en la normativa de cada tributo la totalidad o parte de la deuda tributaria que debiera resultar de la correcta autoliquidación del tributo,... También constituye infracción tributaria la falta de ingreso total o parcial de la deuda tributaria de los socios, herederos, comuneros o partícipes derivada de las cantidades no atribuidas o atribuidas incorrectamente por las entidades en atribución de rentas.[...]La infracción tributaria será leve cuando la base de la sanción sea inferior o igual a 3.000 euros o, siendo superior, no exista ocultación"	X			En fecha 21/08/2018 se notifica RP 26766/2018 mediante la que se regulariza a situación en relación con el IIVTNU y fecha de devengo 02/05/2014, No presentó Declaración/autoliquidación de IIVTNU
2 ¿Se tramita como expediente separado según art. 208 LGT?	X			
3 ¿No existe renuncia a la tramitación separada del expediente sancionador según art. 208 LGT?	X			
4 ¿Consta la autorización para iniciar el expediente sancionador por infracción tributaria?	X			12/06/2018
5 Según el art. 69 OFG ¿es competente el servicio para instruir el expediente sancionador?	X			
6 ¿Existe una diligencia de incorporación de datos a expediente sancionador por infracción tributaria, según el art. 210.2. LGT?	X			04/10/2018
7 ¿Consta el nombramiento del instructor del procedimiento según art. 69 OFG?	X			11/09/2018
8 ¿Existe notificación de apertura de expediente sancionador y del trámite de audiencia? (2)	X			18/09/2018
9 ¿Procede la aplicación del plazo de 3 meses de caducidad según el art. 209.2? (3)			X	
10 ¿Se cumple el <u>plazo límite para el inicio</u> del expediente? Según el art. 189 LGT el plazo general de prescripción es de 4 años?(4)	X			Fecha devengo 02/05/2014 + plazo para presentar declaración transmisión intervivos 6 meses fin plazo 01/11/2014 + 4 años estaría prescrito el 01/11/2018, se interrumpe la prescripción con la notificación de la regularización el 21/08/2018 de la RP 26766, empezaría a contar desde esta fecha otros 4 años, el inicio del procedimiento sancionador se produce el 18/09/2018 antes de la prescripción.
11 Respecto al contenido de la <u>notificación de apertura</u> constan según el art. 22.1 RGRST: Identificación del presunto responsable, hechos que lo motivan, posible clasificación, sanción, cuantificación, órgano competente para resolver, derecho a formular alega	X			
12 ¿Se cumplen los requisitos para la <u>tramitación abreviada del expediente</u> según el art. 210.5 LGT, por lo que se incluye en la notificación de apertura la propuesta de resolución?	X			
13 Contenido de la <u>propuesta de resolución</u> , según el art. 210.4 LGT se incluye: exposición de forma motivada los hechos, su calificación jurídica y la infracción, la sanción propuesta, criterios de graduación con motivación adecuada y el plazo de 15 días para	X			
14 Propuesta de resolución ¿es correcta la <u>clasificación</u> de la infracción según art. 191 a 206 LGT? (7)	X			Art. 192,2



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

15	¿Según el art. 184 LGT es correcta la <u>calificación</u> de la infracción? (8)	X			LEVE RP 26766 de 21/08/2018 regulariza declaración IIVTNUI Base 329,02 euros Medios fraudulentos no, Ocultación sí Leve 50% Base=329,02 (<3,000 euros)
16	¿Es de aplicación al art. 187 LGT en cuanto a los criterios de graduación?			X	
17	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 30.000 euros art. 186.1 LGT?			X	
18	¿Procede aplicar sanción no pecuniaria por infracción grave o muy grave >= 60.000 euros art. 186.2 LGT?			X	
RESOLUCION Y NOTIFICACION					
19	¿No ha transcurrido el <u>plazo máximo para resolver y notificar</u> de 6 meses según art. 211.2 LGT, contados desde la notificación del inicio del procedimiento? (9)	X			Notificada RP sanción el 13/02/2019 antes de los 6 meses. Plazo máximo para notificar comunicación de inicio 18/09/2018 + 6 meses= 17/03/2019
20	En cuanto al contenido de la <u>resolución</u> , 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 declinará la declaración de inexistencia <u>de infracción o responsabilidad</u> .	X			

- 1 Fecha del 1º requerimiento, desde esta cuenta el plazo de prescripción
- 2 Fecha inicio expediente sancionador
- 3 Sólo aplicable a Declarac, Verif, Comprobac o Inspe desde notificación de liquidación o resolución
- 4 Incluir en Observaciones la fecha de notificación

- Se le suman a la fecha del punto 1º fin de voluntaria los 4 años
- 5 Recoger en Observaciones lo que no conste en la notificación
 - 6 Incluir aquellos que no consten en la propuesta
 - 7 Recoger qué artículo se aplica
 - 8 Recoger como se ha calificado: leve, grave o muy grave.
 - 9 Calcular fecha del plazo máximo para atender comparecer



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 RECAUDACIÓN		
PERIODO CONSIDERADO:		2019		
CONCEPTO:		Intereses de demora por solicitudes de aplazamientos / fraccionamientos solicitados en período voluntario de ingreso de la deuda.		
Nº VALOR:		20193515023ID01A000004		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
A.-Altas por Intereses de demora devengados por el desestimiento de las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento de las deudas tributarias durante la				
1	Se ha ingresado la deuda tributaria durante la tramitación de la solicitud de fraccionamiento o aplazamiento ?		X	
2	¿Se han liquidado intereses de demora desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del ingreso? ¿Y su importe es correcto?		X	
3	Ha presentado el contribuyente garantía para garantizar el pago de la deuda aplazada o fraccionada ? En este caso se le han liquidado intereses legales según el Art.26.6.párrafo segundo de la LGT?		X	
4	Recargos del período ejecutivo : Se aplican , en su caso, estos recargos , por no haber ingresado los intereses en el período voluntario abierto con la notificación ?		X	
5	Las liquidaciones de intereses se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación del plazo de ingreso , los recursos procedentes... ?		X	
B.-Altas por los intereses de demora devengados por resolución denegatoria del fraccionamiento / aplazamiento(Art.52.4.a) del RGR				
6	Se ha dictado y notificado la Resolución desestimatoria del fraccionamiento o aplazamiento de la deuda solicitada en período voluntario de ingreso de la deuda?		X	
7	Ingreso de la deuda en el período voluntario abierto con la notificación de la denegación del aplazamiento / fraccionamiento : Los intereses de demora liquidados , ¿se devengaron desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario originario hasta la fecha del ingreso realizado durante el plazo abierto con la notificación de la denegación ?		X	
8	Caso de que no se haya realizado el ingreso en el período voluntario abierto con la notificación de la denegación del aplazamiento / fraccionamiento: Se han liquidado los intereses de demora desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario originario hasta el fin del nuevo plazo abierto con la desestimación del aplazamiento / fraccionamiento ?		X	
9	Recargos del período ejecutivo : Se aplican , en su caso, estos recargos , por no haber ingresado los intereses en el período voluntario abierto con la notificación ?		X	
C.-Altas por los intereses de demora devengados por falta de pago en aplazamientos y fraccionamientos art. 54 RGR				
10	En los aplazamientos, al vencimiento del plazo concedido si no se produce el pago, ¿se han liquidado intereses de demora calculados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del vencimiento 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 período 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 período 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 período 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 período voluntario y la fecha del vencimiento del plazo concedido.?	X		
15	Si el aplazamiento ha sido solicitado en periodo ejecutivo, la base para el cálculo de intereses no incluirá el recargo del periodo ejecutivo.		X	Fecha de Solicitud: 25/06/2018, antes del fin del período voluntario 20/07/2018
16	En caso de concesión del fraccionamiento, ¿se calculan intereses de demora por cada fracción de deuda?.	X		
17	En cada fracción de deuda se computan los intereses devengados desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha de vencimiento del plazo concedido, la cual, se ajustó al día 20 de cada mes o inmediato hábil posterior. El cómputo de los intereses de demora se ha realizado conforme a los tipos de interés de demora del dinero vigentes en los períodos en los que aquéllos resulten exigibles y establecidos en las leyes anuales de PGE.	X		
18	En caso de que se haya modificado el tipo de interés, ¿se ha ajustado la diferencia derivada del recálculo de los intereses en la última fracción? ¿Se ha comunicado al realizarse el cargo en la cuenta bancaria?.		X	



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

LISTA DE COMPROBACIÓN – FISCALIZACIÓN A POSTERIORI					
UNIDAD FISCALIZADORA:		Negociado de Control de Ingresos			
UNIDAD GESTORA:		SERVICIO DE RECAUDACIÓN			
PERIODO CONSIDERADO:		2019			
CONCEPTO:		INTERESES DE DEMORA POR DERIVACION DE RESPONSABILIDAD			
Nº VALOR:		20193515009ID02L000005			
VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
E.-Altas por derivación de deuda tributaria. Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Responsables tributarios					
1	Antes del inicio del procedimiento de responsabilidad, se ha declarado fallido al deudor principal ?	X			Por Resolución de la Presidencia nº 2018/43463 de 11/12/2018. Fallido AIRAPRÓ, S.L.
2	En caso de cese de actividad de una persona jurídica con obligaciones tributarias pendientes, se ha recabado información sobre la posible responsabilidad de sus administradores o liquidadores ?	X			
3	Constan en los registros públicos correspondientes, la participación y su porcentaje de la persona o personas en la entidad deudora para poder calificarlos como responsables determinados ?	X			Indagación en el Registro Mercantil
4	Se ha aplicado la derivación de responsabilidad de la deuda tributaria a alguno de los responsables subsidiarios enumerados en el art. 43.1 de la LGT ?	X			A otra empresa, AINÉ PRODUCCIÓN, S.L. que es administradora del fallido AIRAPRÓ, S.L.
5	Se ha dado audiencia al interesado como paso previo a declararlo responsable, con el alcance y la extensión que ello conlleva, de la derivación de la acción administrativa para exigir el pago de la deuda tributaria ?	X			Notificado 05/04/2019
6	Se han practicado al responsable subsidiario o solidario las nuevas liquidaciones correspondientes al total de la deuda tributaria pendiente ?	X			Liquidaciones por el principal, recargos e intereses de demora pendientes a 05/04/2019 fecha de inicio del expte. de derivación de responsabilidad.
7	Han sido aprobadas las nuevas liquidaciones por el órgano correspondiente (Sr. Presidente) ?	X			Resolución de la Presidencia nº 18263 de 27/05/2019
8	Ha sido notificada la Resolución en tiempo y forma al nuevo responsable tributario ?	X			Firmada por acuse 25/06/2019



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:		2019		
CONCEPTO:		Recargo art. 27 LGT		
VALOR:		20193515800RE01A000001		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Altas por liquidaciones de los recargos por declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo				
1	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT ; sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota...?	X		
2	No existe requerimiento previo en el expediente, a los efectos de la presentación de la autoliquidación o declaración?	X		
3	Se ha presentado la autoliquidación o declaración dentro de los 3,6 o 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso ,y en base a ello, de han aplicado los recargos del 5,10 o 15% respectivamente?	X		En RP 19141 de 03/06/2019 constan todos los antecedentes. Fecha de realización de la actividad, cesión Teatro Colón: 24/03/2018, Mediante RP 40006 de 20/11/2018, se aprueban los plazos de ingreso de 5 días desde la fecha de comunicación del Servicio de Acción social, o en su defecto desde la fecha del informe del citado servicio. Fecha a efectos de la liquidación 24/08/2018 último día para ingresar 31/08/2018, fecha de ingreso 11/09/2018, se produce dentro de los 3 meses siguientes al término del plazo
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 La declaración se presenta antes de los 12 meses (en 3 meses)
6	Reducción sobre los recargos del 5, 10, 15 o 20% : ¿Ha sido ingresada totalmente la deuda de la autoliquidación extemporánea ,la liquidación practicada por la administración o el ingreso de los plazos de fraccionamiento o aplazamiento de la deuda?	X		11/09/2018
7	Conforme a lo anterior, se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT?	X		Ingresado 67,95 euros, con reducción del 25% sobre 90,6 (1812x5%)
8	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación del plazo de ingreso , los recursos procedentes ?			X
Bajas de liquidaciones de los recargos por declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo				
10	¿Se han producido las bajas por supuestos de anulación de la liquidación o autoliquidación de la que derivan los citados recargos ...entre otros ?			X
11	¿Se ha producido la baja por alguno de los motivos de la circular sobre normas para operaciones con valores aprobada por RP 14.976 de 19 de julio de 2010?			X
12	¿Han sido aprobadas las bajas por órgano competente (Resolución de la presidencia) ?			X
13	¿Han sido debidamente notificadas las bajas por órgano competente?			X
14	En general, se ha cumplido la correcta tramitación en el proceso de Bajas de liquidaciones del Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?			X

Importe liquidación	5%	Reducc 25%	A ingresar	
1.812,00	90,60	22,65	67,95	correcto



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:		2019		
CONCEPTO:		Recargo art. 27 LGT		
VALOR:		20193515077RE02L000004		
VERIFICANDO	SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
Altas por liquidaciones de los recargos por declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo				
1	Incluyen las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT ; sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota...?	X		
2	¿No existe requerimiento previo en el expediente, a los efectos de la presentación de la autoliquidación o declaración?	X		
3	Se ha presentado la autoliquidación o declaración dentro de los 3,6 o 12 meses siguientes al término del plazo establecido para la presentación e ingreso ,y en base a ello, de han aplicado los recargos del 5,10 o 15% respectivamente?			X
4	Se han excluido en el caso anterior las sanciones y los intereses de demora según al art. 27.2. LGT?	X		
5	Si la declaración/autoliquidación ha sido presentada transcurridos 12 meses desde la finalización del plazo de presentación , ¿se ha aplicado el recargo del 20%, exigiendo además los intereses de demora desde el día siguiente al término de los 12 meses posteriores a la finalización del plazo establecido para la presentación hasta el momento de su presentación ?	X		Fecha inicio actividad: 16/03/2015, plazo para el alta es "antes del transcurso de 1 mes desde el inicio de la actividad" por lo que acababa el plazo el 15/04/2015. Presentan el alta el 12/11/2018, ha sido presentada transcurridos 12 meses desde la finalización del plazo de presentación, se exige Recargo 20% + Intereses demora desde 16/03/2016 hasta 12/11/2018 recargo aprobado mediante RP 39822 de 08/11/2019 notificada 21/11/2019
6	Reducción sobre los recargos del 5, 10, 15 o 20% : ¿Ha sido ingresada totalmente la deuda de la autoliquidación extemporánea ,la liquidación practicada por la administración o el ingreso de los plazos de fraccionamiento o aplazamiento de la deuda?			X
7	Conforme a lo anterior, se ha aplicado la reducción del recargo, en su caso ,del 25% según lo establecido en Art.27.5 de la LGT?	X		RP 39822 de 08/11/2019
8	Las liquidaciones se han notificado individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación del plazo de ingreso , los recursos procedentes ?	X		Notificación por correo 21/11/2019
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 incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana de acuerdo con la normativa vigente?			X

Año/Liq base IAE 20183515066IA01L000002	Cuota municipal	Recargo provincial	Total deuda
Ejercicio 2015 Epígrafe 951	148,35	37,09	185,44
1. Recargo 20%	29,67	7,42	37,09
2. Xuros mora 16/4/2016 hasta 12/11/2018	14,33	3,58	17,91
Totales	44,00	48,09	240,44
3. Reducción 25% Recargo 20%	7,42	1,85	9,27
4. Total Recargo del 20% a ingresar (1+2-3)	36,58	9,14	45,73

Correcto



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:	2019
CONCEPTO, Nº VALOR Y CONTRIBUYENTE:	Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20193515021TS09A000003 NATURGY IBERIA S.A. 35210000054426

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
¿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			246.801,40
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			102.756,49
¿Se incluyen en las liquidaciones todos los elementos obligatorios según la LGT 58/2003 ; sujeto pasivo , NIF, objeto tributario , período impositivo, cuota...?	X			
<u>En caso de prorrateo:</u> Constan los trimestres naturales efectivamente liquidados.	X			
<u>Autoliquidaciones:</u> ¿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			2.160,67

COMPROBACIÓN LIQUIDACION TASA	Base imponible A	Peajes abonados B	Base tasa (A-B)
2º trimestre 2019 Gas	30.553,24	15.208,70	15.344,54
2º trimestre 2019 Electricidad	216.248,16	87.547,79	128.700,37
			-
Totales	246.801,40	102.756,49	144.044,91
% Tasa	1,50	1,50	1,50
	3.702,02	1.541,35	2.160,67



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:		2019		
Nº EXPEDIENTE		Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20193515061TS011000002 COMERCIALIZADORA REGULADA GAS & POWER 3521000051617		
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				
1	Ha sido correctamente notificado el inicio de las actuaciones inspectoras al contribuyente?	X		Inicio 19/12/2016. Comprobado Concello de Oroso incluido.
2	¿No están prescritos los ejercicios objeto de inspección?	X		2012 a 2014
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		
4	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		Se recoge en el RP 6479 de 19/02/2019 notificada el 25/02/2019
5	Si 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: No 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 concluido las actuaciones en el plazo de 12 meses, desde la fecha de notificación del inicio al obligado tributario?	X		
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	No 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
12	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
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: LAS ACTAS DE INSPECCIÓN COMO PROPUESTA DE RESOLUCIÓN				
ACTAS DE CONFORMIDAD				
15	Audiencia al interesado: ¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia, previo a la formalización del acta? ¿Se le ha enviado la propuesta de regularización tributaria?	X		
16	No se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas, errores materiales, errores en la apreciación de los hechos en que se fundan, la indebida aplicación de las normas jurídicas? No ha transcurrido el plazo de un mes contado desde el día siguiente al de su fecha?	X		
17	El interesado manifiesta conformidad con la propuesta formulada en el acta, con la regularización y con la propuesta de liquidación?		X	Acta en disconformidad 2018/D0274
18	Se ha entregado al contribuyente un ejemplar del acta firmada en conformidad?		X	
19	Se ha notificado al interesado en el plazo de 1 mes contado, desde el día siguiente a la fecha del acta el acuerdo del Presidente de la Diputación con alguno de los siguientes contenidos: Rectificando errores materiales, ordenando completar el expediente, confirmando la liquidación propuesta o estimando que en la propuesta de liquidación ha existido error en la apreciación de hechos o indebida aplicación de normas jurídicas?		X	
ACTAS DE DISCONFORMIDAD Art. 157 LGT				
20	Con carácter previo a la firma del acta de disconformidad se concederá trámite de audiencia al interesado para que alegue lo que convenga a su derecho.	X		
21	Cuando el obligado tributario o su representante no suscriba el acta o manifieste su disconformidad con la propuesta de regularización que formule la inspección de los tributos, se hará constar expresamente esta circunstancia en el acta, a la que se acompañará un informe del actuario en el que se expongan los fundamentos de derecho en que se base la propuesta de regularización.	X		
22	En el plazo de 15 días desde la fecha en que se haya extendido el acta o desde la notificación de la misma, el obligado tributario podrá formular alegaciones ante el órgano competente para liquidar.	X		Presenta alegaciones 05/07/2018
23	Antes de dictar el acta de liquidación, el órgano competente podrá acordar la práctica de actuaciones complementarias en los términos que se fijen reglamentariamente.		X	



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

VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
INICIO DEL PROCEDIMIENTO					
24	Recibidas las alegaciones, el órgano competente dictará la liquidación que proceda, que será notificada al interesado.	X			RP 6479 de 19/02/2019 donde se responde a las alegaciones y se liquida. Consta en el expediente de inspección 3521000037180 pestaña documentos en la página 5, es el último de 80 documentos. Notificada 25/02/2019
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES COMUNES A TODAS LAS ACTAS Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE					
25	Se han practicado las liquidaciones tributarias siguiendo las propuestas contenidas en las actas de inspección?	X			
26	Una vez recibidas en su caso las alegaciones, se ha notificado la liquidación al interesado, previamente aprobada por Resolución de la presidencia ?	X			
27	Las liquidaciones han sido notificadas individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso y los recursos procedentes ?	X			RP 6069 do 15/02/2019 . Notificada 25/02/2019
28	¿Ha sido aplicado el tipo impositivo del 1,5% sobre la base imponible?	X			
29	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			Se han estimado una parte de los ingresos de los que la empresa no aporta facturas.
30	En el importe de los ingresos brutos no se incluirán los siguientes conceptos?:	X			
31	a) Impuestos indirectos que graven los servicios prestados.	X			
32	b) Partidas o cantidades cobradas por cuenta de terceros que no constituyan un ingreso propio de la entidad.	X			
33	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?					
34	¿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 estimado una parte de los peajes a descontar de los que la empresa no aporta facturas
35					
36	¿Se han liquidado los intereses de demora según al art. 26 LGT?			X	La Ordenanza Fiscal no regula con claridad el plazo de presentación de las declaraciones por lo que no se liquidan intereses Acta 2018/D0274.



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:		2019		
Nº EXPEDIENTE		Liquidaciones y autoliquidaciones por la tasa del 1,5% sobre los ingresos brutos de facturación. 20193515007TS02I000003 NATURGY IBERIA SA 35210000037181		
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				
1	Ha sido correctamente notificado el inicio de las actuaciones inspectoras al contribuyente?	X		Inicio 18/12/2016. Comprobado Concello de A Baña incluido.
2	¿No están prescritos los ejercicios objeto de inspección?	X		2012 a 2014
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		
4	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: No 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 concluido las actuaciones en el plazo de 12 meses, desde la fecha de notificación del inicio al obligado tributario?		X	Ampliación de plazos. Antecedentes en Informe ampliatorio a las actas de 16/01/2019
9	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		
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	No 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
12	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
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: LAS ACTAS DE INSPECCIÓN COMO PROPUESTA DE RESOLUCIÓN				
ACTAS DE CONFORMIDAD				
15	Audiencia al interesado: ¿Se ha notificado el inicio del trámite de audiencia, previo a la formalización del acta? ¿Se le ha enviado la propuesta de regularización tributaria?	X		
16	No se han observado en las propuestas de liquidación formuladas en las actas, errores materiales, errores en la apreciación de los hechos en que se fundan, la indebida aplicación de las normas jurídicas? No ha transcurrido el plazo de un mes contado desde el día siguiente al de su fecha?	X		
17	El interesado manifiesta conformidad con la propuesta formulada en el acta con la regularización y con la propuesta de liquidación?		X	Acta en disconformidad 2019/D0005
18	Se ha entregado al contribuyente un ejemplar del acta firmada en conformidad?		X	
19	Se ha notificado al interesado en el plazo de 1 mes contado, desde el día siguiente a la fecha del acta el acuerdo del Presidente de la Diputación con alguno de los siguientes contenidos: Rectificando errores materiales, ordenando completar el expediente, confirmando la liquidación propuesta o estimando que en la propuesta de liquidación ha existido error en la apreciación de hechos o indebida aplicación de normas jurídicas?		X	
ACTAS DE DISCONFORMIDAD Art. 157 LGT				
20	Con carácter previo a la firma del acta de disconformidad se concederá trámite de audiencia al interesado para que alegue lo que convenga a su derecho.	X		
21	Cuando el obligado tributario o su representante no suscriba el acta o manifieste su disconformidad con la propuesta de regularización que formule la inspección de los tributos, se hará constar expresamente esta circunstancia en el acta, a la que se acompañará un informe del actuario en el que se expongan los fundamentos de derecho en que se base la propuesta de regularización.	X		
22	En el plazo de 15 días desde la fecha en que se haya extendido el acta o desde la notificación de la misma, el obligado tributario podrá formular alegaciones ante el órgano competente para liquidar.	X		Presenta alegaciones 13/02/2019
23	Antes de dictar el acto de liquidación, el órgano competente podrá acordar la práctica de actuaciones complementarias en los términos que se fijen reglamentariamente.		X	
24	Recibidas las alegaciones, el órgano competente dictará la liquidación que proceda, que será notificada al interesado.	X		RP 10985 de 27/03/2019 donde se responde a las alegaciones y se liquida. Consta en el expediente de inspección 35210000037181



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

VERIFICANDO		SÍ	NO	N/A	OBSERVACIONES
INICIO DEL PROCEDIMIENTO					
FINALIZACIÓN DE ACTUACIONES COMUNES A TODAS LAS ACTAS Y RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE					
25	Se han practicado las liquidaciones tributarias siguiendo las propuestas contenidas en las actas de inspección?	X			
26	Una vez recibidas en su caso las alegaciones, se ha notificado la liquidación al interesado, previamente aprobada por Resolución de la presidencia?	X			
27	Las liquidaciones han sido notificadas individualmente de acuerdo con lo previsto en el artículo 102 y 112 en su caso, de la LGT con indicación el plazo de ingreso y los recursos procedentes?	X			RP 10985 do 27/03/2019 . Notificada 09/04/2019
28	¿Ha sido aplicado el tipo impositivo del 1,5% sobre la base imponible?	X			
29	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			Se han estimado una parte de los ingresos de los que la empresa no aporta facturas.
30	En el importe de los ingresos brutos no se incluirán los siguientes conceptos?:	X			
31	a) Impuestos indirectos que graven los servicios prestados.	X			
32	b) Partidas o cantidades cobradas por cuenta de terceros que no constituyan un ingreso propio de la entidad.	X			
33	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?					
34	¿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 estimado una parte de los peajes a descontar de los que la empresa no aporta facturas
35		X			
36	¿Se han liquidado los intereses de demora según al art. 26 LGT?	X			Ordenanza 18-01-2005 BOP Nº 13 Redacción Aplicable desde 01-01-2005 Art. 36 establece plazos para presentar declaraciones



COMISIÓN DE ECONOMÍA, FACENDA, ESPECIAL DE CONTAS, PERSOAL E RÉXIME INTERIOR

Sesión extraordinaria e urxente do 18 de marzo de 2021.

Preside: Antonio Leira Piñeiro

Deputados/as

Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Alberto Lema Suárez	MA
Dalia García Couso	PP
José Muiño Domínguez	PP
Manuel María Durán Guillán	PP
Martina Aneiros Barros	PP
Roberto Rodríguez Martínez	PP
Cristina Capelán Cancelo	PSOE
María Milagros Castro Sánchez	PSOE
Sandra González Castro	PSOE

Presentes:

Enrique Calvete Pérez (Tesoureiro)
José Manuel Pardellas Rivera (Interventor Xeral)
María Amparo Cristina Taboada Gil (Oficial Maior)

Secretaría: María José Vázquez Sesmonde

Examinado o expediente do asunto que se indica a continuación:

Dación de conta do Informe da fiscalización a posteriori dos recursos propios da Deputación provincial e doutros entes públicos correspondentes ao exercicio 2019.

Dáse conta do informe da Intervención provincial sobre a fiscalización a posteriori dos recursos propios da Deputación Provincial e dos recursos doutros entes públicos correspondentes ao exercicio 2019, en aplicación do disposto nos artigos 214, 219 e 222 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, no apartado 34.2 das Bases de execución do orzamento para o exercicio 2019 e da Resolución da Presidencia nº 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a recursos propios da Deputación e tributos cuxa xestión foi



delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

Infórmase sobre o devandito resumo, que conclúe que os actos de xestión e inspección tributaria revisados, así como os de recadación, non presentan erros relevantes e axústanse ao ordenamento xurídico e tributario de aplicación.

O presidente: Antonio Leira Piñeiro (asinado dixitalmente)

A secretaria: María José Vázquez Sesmonde (asinado dixitalmente)



JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA, secretario xeral da Deputación Provincial da Coruña.

CERTIFICA: Que o PLENO DA CORPORACIÓN da Deputación Provincial de A Coruña, na sesión ordinaria celebrada o 26 de marzo de 2021, tomou coñecemento do seguinte:

23. Dación de conta do Informe da fiscalización a posteriori dos recursos propios da Deputación provincial e doutros entes públicos correspondentes ao exercicio 2019.

Dáse conta do informe da Intervención provincial sobre a fiscalización a posteriori dos recursos propios da Deputación Provincial e dos recursos doutros entes públicos correspondentes ao exercicio 2019, 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 2019 e da Resolución da Presidencia nº 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a recursos propios da Deputación e tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

Infórmase sobre o devandito resumo, que conclúe que os actos de xestión e inspección tributaria revisados, así como os de recadación, non presentan erros relevantes e axústanse ao ordenamento xurídico e tributario de aplicación.

E para que conste e sen prexuízo dos termos da aprobación da acta, segundo o disposto no artigo 206 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das Corporacións locais, expido a presente de orde e co visto e praxe do Sr. Presidente na Coruña.

O secretario: José Luis Almau Supervía (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)