

CODI

00296

NOM DE LA SÈRIE

Expedients d'inspecció tributària

SUPORT

- Paper
- Informàtic

ORGANISME PRODUCTOR

Agencia Tributària Valenciana (ATV). Departament d'Inspecció Tributària. València.

FUNCIÓ

El procediment d'inspecció, segons el que estableix la Llei General Tributària (LGT) en el seu article 145, té per objecte comprovar i investigar l'adequat compliment de les obligacions tributàries, procedint, si és el cas, a la regularització de la situació tributària de l'obligat mitjançant les liquidacions pertinents.

MARC LEGAL

DISPOSICIÓ	PUBLICACIÓ OFICIAL	NÚMERO	DATA DE PUBLICACIÓ
Orde de 7 de setembre de 2000, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es desenvolupa el Reglament General de la Inspecció dels Tributs en l'àmbit de la Inspecció Tributària de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de la Generalitat Valenciana	DOGV	3842	22/09/2000
Resolució de 7 de març de 2008, de la directora general de Tributs, per la qual s'aproven els models d'actes de la Inspecció dels Tributs de La Generalitat.	DOCV	5732	01/04/2008
Resolució de 21 de desembre de 2009, de la directora general de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aproven les directrius generals del Pla de Control Tributari (DOCV núm. 6184, de 14/01/2010)	DOCV	6184	14/01/2010
Resolució de 19 de desembre de 2011, de la directora general de Tributs de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, per la qual s'aproven les directrius generals del Pla de Control Tributari de la Generalitat de la Comunitat Valenciana.	DOCV	6684	03/01/2012
Resolució de 10 de gener de 2013, del director general de Tributs i Joc, per la qual s'aproven les directrius generals del Pla de Control Tributari de la Generalitat de la Comunitat Valenciana.	DOCV	6962	11/02/2013
Disposició Addicional Sèptima de la Llei 7/2014, de 22 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat (DOCV 29/12/2014)	DOCV	7432	29/12/2014
Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària	BOE	313	31/12/1963
Llei 10/1985, de 26 d'abril, de modificació parcial de la Llei General Tributària	BOE	101	27/04/1985
Llei 25/1995, de 20 de juliol, de modificació parcial de la Llei General Tributària	BOE	174	22/07/1995

Correcció d'errors de la Llei 25/1995, de 20 de juliol, de modificació parcial de la Llei General Tributària	BOE	245	13/10/1995
Llei 21/2001, de 27 de desembre, pel qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i ciutats amb Estatut d'Autonomia	BOE	313	31/12/2001
Correcció d'errors de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, pel qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i ciutats amb Estatut d'Autonomia	BOE	122	22/05/2002
Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària	BOE	302	18/12/2003
Llei 50/1977, de 14 de novembre, sobre mesures urgents de reforma fiscal.	BOE	274	16/11/1977
Orde de 14 de gener de 1978, del Ministeri d'Hisenda, per la qual es regula l'impost extraordinari sobre el Patrimoni de les persones físiques (BOE núm. 14, de 17/01/1978).	BOE	14	17/01/1978
Correcció d'errors de l'Orde de 14 de gener de 1978, del Ministeri d'Hisenda, per la qual es regula l'impost extraordinari sobre el Patrimoni de les persones físiques.	BOE	32	07/02/1978
Llei 32/1980, de 21 de juny, de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i actes jurídics documentats.	BOE	154	27/06/1980
Reial decret legislatiu 3050/1980, de 30 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i actes jurídics documentats.	BOE	29	03/02/1981
Reial decret 3494/1981, de 29 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i actes jurídics documentats.	BOE	36	11/02/1982
Correcció d'errors del Reial decret 3494/1981, de 29 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i actes jurídics documentats.	BOE	153	28/06/1982
Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions.	BOE	303	19/12/1987
Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i actes jurídics documentats.	BOE	251	20/10/1993
Reial decret 828/1995, de 29 de maig, pel qual s'aprova el Reglament d'Impost sobre Transmissions Patrimonials i actes jurídics documentats.	BOE	148	22/06/1995
Orde anual, del Ministeri d'Economia i Hisenda, per la qual s'aproven els preus mitjans de venda aplicables en 1065 la gestió d'impostos sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i sobre successions i donacions.	BOE	-	-
Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits.	BOE	3153	31/12/1997
Llei anual de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera i d'organització de la Generalitat Valenciana.	DOCV	-	-
Orde de 22 de febrer de 1994, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre la presentació de determinats documents pels subjectes passius, per a la millora de la gestió dels impostos sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.	DOCV	2219	03/03/1994

Orde de 21 de novembre de 2003, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'establixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions i declaracions-liquidacions de els tributs la gestió dels quals competix a la Generalitat Valenciana.	DOCV	4652	17/12/2003
Instruccions, de la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es dicten normes per a la comprovació de valors dels béns immobles de naturalesa urbana, en els Impostos sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats i sobre Successions i Donacions	-	-	-
Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions.	BOE	303	19/12/1987
Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.	BOE	213	05/09/2007
Reial decret 1070/2017, de 29 de desembre, pel qual es modifiquen el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació de els tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, i el Reial decret 1676/2009, de 13 de novembre, pel qual es regula el Consell per a la Defensa del Contribuent.	BOE	317	30/12/2017
Reial decret 2458/1996, de 2 de desembre, pel qual es crea el Consell per a la Defensa del Contribuent en la Secretaria d'Estat d'Hisenda.	BOE	307	21/12/1996
Reial decret 1676/2009, de 13 de novembre, pel qual es regula el Consell per a la Defensa del Contribuent..	BOE	292	04/12/2009

DOCUMENTS QUE FORMEN L'EXPEDIENT

DOCUMENTS	OBSERVACIONS
Autorització d'inici RUE: Inspecció Tributària	
Remissió d'expedient des del Departament d'Inspecció Tributària.	
Justificant de correus.	
Inventari de béns corresponents a la inspecció	
Diligència a l'obligat tributari a fi d'entregar la comunicació de inici de actuacions	
Comunicació d'inici del procediment d'inspecció	
1-Escriptura pública o quadern particioner de la herència (si és el cas)	Documents a presentar
2- Certificat de defunció del causant i del Registre General de Actes d'últimes voluntats.	Documents a presentar
3- Còpia de l'últim testament del mort (que conste en el certificat del punt anterior) i cas de no haver atorgat testament, acta de declaració d'hereus abintestat.	Documents a presentar
4-Fotocòpia del NIF del causant, cònjuge, hereus i legataris, encara que renunciem a la herència.	Documents a presentar
5- Fotocòpia del Llibre de Família, i en defecte d'això, certificat de matrimoni del mort i certificat de naixement dels fills del mort.	Documents a presentar

6- Carta de pagament de l'Impost sobre successions i donacions (en el cas que s'haja liquidat abans del rebut d'esta comunicació d'inici)	Documents a presentar
7- Declaracions de l'IRPF del causant, cònjuge, hereus i legataris, corresponents als tres últims exercicis anteriors a la data de la defunció.	Documents a presentar
8- Declaració de l'Impost de societats, o Balanços de Situació a data de tancament de l'exercici, de les entitats que no cotitzen en borsa i en les quals el causant, cònjuge, hereus o legataris, anaren titulars d'accions o participacions, corresponents als tres últims exercicis anteriors a la data de la defunció.	Documents a presentar
9- En el cas de negocis individuals del causant o cònjuge, llibres registres fiscals obligatoris, relació inventariada de els elements de l'actiu, amb els seus factures i documents de adquisició, i inventari d'existències. Si hi ha continuïtat en la explotació, declaració d'Alta en l'Impost sobre Activitats Econòmiques (tot això referit als tres últims exercicis anteriors a la data de la defunció).	Documents a presentar
10- Relació de valors mobiliaris del causant (i cònjuge) que cotitzen en Borsa o Fons d'inversió, amb certificació acreditativa del seu valor de cotització o de liquidació el dia anterior a la data de la defunció.	Documents a presentar
11- Donacions realitzades pel causant o el seu cònjuge corresponent als quatre anys anteriors a la meritació.	Documents a presentar
12- Certificat del Registre d'Assegurances amb cobertura de defunció, relatiu a aquells en els quals el causant figure com assegurat. Els contractes d'assegurances concertades pel causant o el seu cònjuge, així com certificació expedida per l'Entitat Asseguradora en el cas de l'assegurança col·lectiva.	Documents a presentar
13- En el cas de béns immobles del causant (o cònjuge), títols de propietat (escriptura pública o document privat), amb el seu descripció, localització i els rebuts de l'IBI de l'any de meritació.	Documents a presentar
14- Extractes o moviments bancaris en c/c a la vista, d'estalvi i/o impositons a termini, de depòsit o documents equivalents del causant, cònjuge, hereus i legataris, corresponents al any anterior a la data de meritació de l'impost. Així com certificacions bancàries a data de la meritació de les quals foren titularitat del causant.	Documents a presentar
15- Documentació dels vehicles del causant (fitxa tècnica i permís de circulació)	Documents a presentar
16- Documentació relativa a altres béns i drets del causant	Documents a presentar
Acta de conformitat.	Una per cadascun dels intervinents
Diligències.	
Requeriments d'informació	
Escriptura o certificat de renúncia sobre el testament Inspeccionat	
Informació de l'Agència Tributària sobre dades identificatives, dades del domicili Espanyol i Altres dades	
Orde de càrrec en pla	Actuacions de comprovació e Investigació
Informes.	
Dictàmens de valoració.	
Proposta de resolució	
Resolució	
Al·legacions.	
Recursos i reclamacions	

RÈGIM D'ACCÉS

TIPUS D'ACCÉS	DISPOSICIÓ
Accés restringit	<p>Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal. (BOE 298, de 14/12/1999).</p> <p>Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i el Procediment Administratiu Comú. (BOE núm. 285, de 27/11/1992).</p> <p>Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària. (BOE núm. 302, de 18/12/2003).</p> <p>Llei orgànica 1/1982, de 5 de maig, de Protecció Civil del Dret a l'Honor, a la Intimitat Personal i Familiar i a la Pròpia Imatge. (BOE núm. 115, de 14/05/0982).</p> <p>Reial decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal (BOE núm. 17, de 19/01/2008)</p> <p>Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (BOE núm. 236, de 02/10/2015).</p> <p>Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (BOE núm. 236, de 02/10/2015).</p> <p>Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. (BOE núm. 295, de 10/12/2013).</p> <p>Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana. (DOCV núm. 7500, de 8/04/2015).</p> <p>Decret 105/2017, de 28 de juliol, del Consell, de desenvolupament de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, en matèria de transparència i de regulació del Consell de Transparència i de regulació del Consell de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (DOCV núm. 8118, de 01/09/2017).</p>

DICTAMEN

Conservació permanent.

RESOLUCIÓ

RESOLUCIÓ de 25 d'abril de 2024, de la Vicepresidència Primera i Conselleria de Cultura i Esport, per la qual s'aproven les taules de valoració documental que han rebut el dictamen favorable de la Junta Qualificadora de Documents Administratius. [2024/3697]