

I. DISPOSICIONS GENERALS

1. PRESIDÈNCIA I CONSELLERIES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació

ORDRE de 7 de setembre de 2000, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es desplega 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. [2000/A7379]

El Reglament General de la Inspecció dels Tributs desplega el marc propi de les competències i els procediments de la Inspecció dels Tributs establert en la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària. Aquest conjunt de normes configura un marc complet per a l'aplicació de les facultats inspectores, si bé hi ha certes remissions i habilitacions que han de permetre la seua aplicació pels diferents òrgans que en els àmbits territorials o materials exerceixen la funció inspectora.

D'altra banda, el marc de les actuacions inspectores recollit en el Reglament General de la Inspecció dels Tributs s'ha vist afectat pel desplegament del nostre sistema tributari, especialment pel desplegament del nou model de finançament autonòmic i pel reconeixement de garanties específiques en el procediment tributari per la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties dels Contribuents. Com a conseqüència de la cessió de tributs de l'estat a les comunitats autònomes i de la transferència de certes competències, les comunitats han assumit les funcions d'inspecció en relació amb els tributs cedits i cal, per tant, desplegar les previsions del Reglament d'Inspecció esmentat. A això cal afegir l'existència d'uns tributs propis de la comunitat autònoma que demanen certes especialitats quant als òrgans i la forma de desplegar les funcions inspectores.

Per tot això, hi ha necessitat d'adaptar les referències i habilitacions del reglament esmentat a l'estructura pròpia dels òrgans de la Generalitat Valenciana, de forma que resulte clara la distribució de funcions quan els òrgans existents no son anàlegs en les seues competències amb els òrgans propis de l'administració estatal.

Per això, fent ús de les facultats que tinc conferides, i a l'efecte de dotar de major claredat la instrucció dels distints procediments en matèria d'inspecció tributàries duts a terme en el seu àmbit de competències per la Generalitat Valenciana,

ORDENE

Primer. Òrgans amb funcions pròpies de la Inspecció dels Tributs

1. Les funcions pròpies de la Inspecció dels Tributs en l'àmbit de competència de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació seran exercides pels òrgans següents:

a) En l'esfera central, i respecte a tot el territori de la Comunitat Valenciana, pel Servei d'Inspecció Tributària de la Direcció General de Tributs.

b) En l'esfera territorial, i respecte de la demarcació territorial de cadascuna de les direccions territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, pels serveis d'Inspecció Tributària de cada direcció territorial.

2. Així mateix, es podran realitzar funcions preparatòries i de comprovació o prova de fets, en els termes previstos en l'apartat onzè d'aquesta ordre, per òrgans distints dels enumerats en el punt u anterior.

Segon. Competències dels òrgans inspectores de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació

1. Correspon als òrgans inspectores de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació la realització de les funcions previstes en

I. DISPOSICIONES GENERALES

1. PRESIDENCIA Y CONSELLERIAS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo

ORDEN de 7 de septiembre de 2000, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, por la que se desarrolla el Reglamento General de la Inspección de los Tributos en el ámbito de la Inspección Tributaria de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo de la Generalitat Valenciana. [2000/A7379]

El Reglamento General de la Inspección de los Tributos desarrolla el marco propio de las competencias y los procedimientos de la Inspección de los Tributos establecido en la Ley 230/1963, de 28 de diciembre, General Tributaria. Este conjunto de normas configura un marco completo para la aplicación de las facultades inspectoras, si bien existen ciertas remisiones y habilitaciones que deben permitir su aplicación por los diferentes órganos que en los ámbitos territoriales o materiales ejercen la función inspectora.

Por otro lado, el marco de las actuaciones inspectoras contemplado en el Reglamento General de la Inspección de los Tributos se ha visto afectado por el desarrollo de nuestro sistema tributario, especialmente por el desarrollo del nuevo modelo de financiación autonómica y por el reconocimiento de garantías específicas en el procedimiento tributario por la Ley 1/1998, de 26 de febrero, de Derechos y Garantías de los Contribuyentes. Como consecuencia de la cesión de tributos del estado a las comunidades autónomas y de la transferencia de ciertas competencias, las comunidades han asumido las funciones de inspección en relación con los tributos cedidos, siendo necesario, por tanto, desarrollar las previsions del mencionado reglamento de Inspección. A lo anterior cabe añadir la existencia de unos tributos propios de la comunidad autónoma que demandan ciertas especialidades en cuanto a los órganos y forma de desarrollar las funciones inspectoras.

Por todo ello, existe la necesidad de adaptar las referencias y habilitaciones del citado reglamento a la estructura propia de los órganos de la Generalitat Valenciana, de forma que resulte clara la distribución de funciones cuando los órganos existentes no son análogos en sus competencias con los órganos propios de la administración estatal.

Por cuanto antecede, en uso de las facultades que tengo conferidas, y al efecto de dotar de mayor claridad la instrucción de los distintos procedimientos en materia de inspección tributaria llevados a cabo en su ámbito de competencias por la Generalitat Valenciana,

ORDENO

Primero. Órganos con funciones propias de la Inspección de los Tributos

1. Las funciones propias de la Inspección de los Tributos en el ámbito de competencia de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo serán ejercidas por los siguientes órganos:

a) En la esfera central, y respecto a todo el territorio de la Comunidad Valenciana, por el Servicio de Inspección Tributaria de la Dirección General de Tributos.

b) En la esfera territorial, y respecto de la demarcación territorial de cada una de las direcciones territoriales de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, por los servicios de Inspección Tributaria de cada dirección territorial.

2. Asimismo, podrán realizarse funciones preparatorias y de comprobación o prueba de hechos, en los términos previstos en el apartado undécimo de la presente orden, por órganos distintos de los enumerados en el punto uno anterior.

Segundo. Competencias de los órganos inspectores de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo

1. Corresponde a los órganos inspectores de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo la realización de las funciones pre-

els articles 140 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, i 2 del Reglament General de la Inspecció dels Tributs, aprovat pel Reial Decret 939/1986, de 25 d'abril, en relació amb els tributs següents:

- a) Tributs propis de la Comunitat Valenciana.
- b) Tributs cedits de l'Estat, amb l'abast previst en l'article 18 de la Llei 14/1996, de 30 de desembre, de cessió de tributs de l'estat a les comunitats autònomes i de mesures fiscals complementàries.

2. Aquestes competències seran desplegades pels òrgans centrals i perifèrics de la Inspecció dels Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, atenent el repartiment de competències previst en l'article 5 de la present ordre, i segons la planificació d'actuacions que continguen els plans d'actuacions inspectores de la Generalitat Valenciana.

Tercer. El Servei d'Inspecció Tributària de la Direcció General de Tributs

Correspondrà al Servei d'Inspecció Tributària de la Direcció General de Tributs:

- a) La realització d'aquelles actuacions inspectores que, per raó dels criteris de distribució de competències que s'estableixen en els articles següents, li corresponguen.
- b) La realització d'aquelles actuacions inspectores que, en qual-sevol moment anterior a la seua conclusió, advoque per a sí, mitjançant resolució expressa, el cap d'aquest servei.

Les actuacions previstes en els apartats a) i b) podran ser realitzades directament pels funcionaris adscrits orgànicament a aquest Servei d'Inspecció Tributària, o bé per funcionaris dels serveis territorials d'Inspecció, en tot cas correspondran al cap del Servei d'Inspecció Tributària de la Direcció General de Tributs les funcions pròpies d'inspector cap sobre aquestes actuacions.

- c) Impulsar, controlar i coordinar les actuacions inspectores dels serveis territorials d'Inspecció, així com l'elaboració dels procediments i sistemes que s'han d'utilitzar en les actuacions de comprovació, valoració i altres funcions de la Inspecció Tributària.

- d) L'elaboració de les instruccions per al compliment per part dels Serveis Territorials dels plans i objectius establits, així com el control de la seua execució material.

- e) La tramitació, per iniciativa pròpia o a proposta dels funcionaris que seguisquen les actuacions d'inspecció, dels expedients relatius a delictes fiscals.

- f) Coordinació, col·laboració i relació, en matèria d'Inspecció, amb altres òrgans de la Generalitat Valenciana i amb altres administracions o autoritats.

- g) Proposar al director general de Tributs els criteris i les actuacions que s'han de recollir en el Pla Anual d'Actuacions Inspectores i en els plans sectorials.

Quart. Serveis territorials d'Inspecció

1. En l'àmbit i la demarcació de cadascuna de les direccions territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació hi haurà un servei territorial d'Inspecció Tributària.

A proposta de la Direcció General de Tributs es podrà disposar la creació de diversos serveis d'Inspecció Tributària en l'àmbit d'una direcció territorial, quan el volum d'actuacions o de contribuents així ho aconselle. En la resolució que acorde aquesta creació, s'establirà la distribució de competències entre els serveis, que podrà atendre criteris territorials o materials. Els serveis addicionals podran ser dissolts a proposta de la Direcció General de Tributs, quan desapareguen les causes que n'aconsellaren la creació.

2. Els serveis d'Inspecció de les direccions territorials es podran organitzar en equips d'Inspecció, d'acord amb el que preveu l'article 16 del Reglament General de la Inspecció dels Tributs, al davant dels quals hi haurà un inspector cap d'equip.

3. Correspondrà als serveis territorials d'Inspecció Tributària:

vistas en los artículos 140 de la Ley 230/1963, de 28 de diciembre, General Tributaria y 2 del Reglamento General de la Inspección de los Tributos, aprobado por Real Decreto 939/1986, de 25 de abril, en relación con los siguientes tributos:

- a) Tributos propios de la Comunidad Valenciana.
- b) Tributos cedidos del Estado, con el alcance previsto en el artículo 18 de la Ley 14/1996, de 30 de diciembre, de cesión de tributos del estado a las comunidades autónomas y de medidas fiscales complementarias.

2. Estas competencias se desarrollarán por los órganos centrales y periféricos de la Inspección de los Tributos de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, atendiendo al reparto de competencias previsto en el artículo 5 de la presente orden, y según la planificación de actuaciones que contengan los planes de actuaciones inspectoras de la Generalitat Valenciana.

Tercero. El Servicio de Inspección Tributaria de la Dirección General de Tributos

Corresponderá al Servicio de Inspección Tributaria de la Dirección General de Tributos:

- a) La realización de aquellas actuaciones inspectoras que, por razón de los criterios de distribución de competencias que se establecen en los artículos siguientes, le correspondan.
- b) La realización de aquellas actuaciones inspectoras que, en cualquier momento anterior a su conclusión, avoque para sí, mediante resolución expresa, el jefe de dicho servicio.

Las actuaciones previstas en los apartados a) y b) podrán realizarse directamente por los funcionarios adscritos orgánicamente a dicho Servicio de Inspección Tributaria, o bien por funcionarios de los servicios territoriales de Inspección, correspondiendo, en todo caso, al jefe del Servicio de Inspección Tributaria de la Dirección General de Tributos las funciones propias de inspector jefe sobre dichas actuaciones.

- c) Impulsar, controlar y coordinar las actuaciones inspectoras de los servicios territoriales de Inspección, así como la elaboración de los procedimientos y sistemas a utilizar en las actuaciones de comprobación, valoración y demás funciones de la Inspección Tributaria.

- d) La elaboración de las instrucciones para el cumplimiento por parte de los servicios territoriales de los planes y objetivos establecidos, así como el control de la ejecución material de los mismos.

- e) La tramitación, por iniciativa propia o a propuesta de los funcionarios que sigan las actuaciones de inspección, de los expedientes relativos a delitos fiscales.

- f) Coordinación, colaboración y relación, en materia de Inspección, con otros órganos de la Generalitat Valenciana y con otras administraciones o autoridades.

- g) Proponer al director general de Tributos los criterios y actuaciones a contemplar en el Plan Anual de Actuaciones Inspectoras y en los planes sectoriales.

Cuarto. Servicios territoriales de Inspección

1. En el ámbito y demarcación de cada una de las direcciones territoriales de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo existirá un servicio territorial de Inspección Tributaria.

A propuesta de la Dirección General de Tributos podrá disponerse la creación de varios servicios de Inspección Tributaria en el ámbito de una dirección territorial, cuando el volumen de actuaciones o de contribuyentes así lo aconseje. En la resolución que acuerde dicha creación, se establecerá la distribución de competencias entre los servicios, que podrá atender a criterios territoriales o materiales. Los servicios adicionales podrán ser disueltos, a propuesta de la Dirección General de Tributos, cuando desaparezcan las causas que aconsejaron su creación.

2. Los servicios de Inspección de las direcciones territoriales podrán organizarse en equipos de Inspección, de acuerdo con lo previsto en el artículo 16 del Reglamento General de la Inspección de los Tributos, al frente de los cuales se encontrará un inspector jefe de equipo.

3. Corresponderá a los servicios territoriales de Inspección Tributaria:

a) Controlar el compliment dels plans i dels objectius establits per al servei, sota el control i la responsabilitat del cap de servei corresponent.

b) Realitzar, sota la direcció i coordinació del cap de servei corresponent, les activitats que se segueixen en el seu àmbit territorial de competències.

c) Realitzar les altres actuacions que segons la Llei General Tributària i el Reglament General de la Inspecció dels Tributs corresponguen als òrgans inspectors en el seu àmbit territorial de competència.

Cinqué. Distribució territorial de competències

1. Correspondrà al Servei d'Inspecció Tributària de la Direcció General de Tributs la realització de les actuacions següents:

a) Les actuacions originades per transmissions lucratives o oneroses quan la base imposable declarada siga superior a la quantitat que es determine en els plans anuals d'actuacions inspectors.

b) Les actuacions que corresponguen als serveis territorials que, per revestir una especial rellevància o complexitat, advoque per a sí el cap del Servei d'Inspecció Tributària.

2. Correspondrà als serveis territorials d'Inspecció Tributària la realització de les actuacions següents:

a) Tractant-se d'impostos directes, aquelles en què el subjecte o subjectes passius tinguen la seua residència fiscal en la demarcació de la direcció territorial de la qual depenga el servei.

En el cas de successions, s'atendrà, no obstant el que estableix el paràgraf anterior, la residència habitual del causant per a determinar la competència territorial.

En el caso de donacions de béns immobles, s'atendrà el lloc on radiquen els béns immobles per a determinar la competència territorial.

b) Tractant-se d'impostos indirectes, s'atendran els criteris següents:

- Sempre que hi haja una transmissió documentada que comprenga algun concepte subjecte a gravamen d'actes jurídics documentats, l'actuació correspondrà al servei en la circumscripció del qual radique el registre en el qual s'hauria de procedir a la inscripció o anotació dels béns o actes.

- Quan l'acte o document es referisca a operacions societàries, les actuacions correspondran al servei en la circumscripció del qual radique el domicili fiscal de l'entitat.

- Quan l'acte o document no motive liquidació ni per la quota gradual d'actes jurídics documentats, documents notariais, ni tampoc per la modalitat d'operacions societàries, la competència s'atribuirà a aquell servei territorial en la circumscripció del qual s'entenga realitzat el fet imposable per aplicació de les regles contingudes en la lletra c) de l'apartat dos de l'article 6 de la Llei 14/1996, de 30 de desembre, de cessió de tributs de l'estat a les comunitats autònomes i de mesures fiscals complementàries.

- Tractant-se de la taxa estatal sobre els jocs de sort, envit o atzar, la competència correspondrà al servei en la circumscripció del qual s'entenga realitzat el fet imposable.

- En la taxa estatal sobre rifes, tómbols, apostes i combinacions aleatòries, serà competent per a la realització de les actuacions inspectors el servei d'Inspecció de la direcció territorial que n'autoritze la realització o haguera sigut la competent per a autoritzar-la, en els supòsits en què s'organitzen o realitzen sense sol·licitud de l'autorització esmentada.

- En les taxes i preus públics, serà competent per a la realització de les actuacions el servei d'Inspecció de la direcció territorial en la circumscripció de la qual s'haja realitzat la prestació de serveis que constituïska la realització del fet imposable de la taxa corresponent o l'element que dóna lloc al naixement de l'obligació de pagament del preu públic.

3. Si en el curs de les actuacions inspectors un servei territorial estima que, per aplicació de les normes anteriors l'òrgan competent hauria hagut de ser un altre servei territorial, s'entendran vàlides les actuacions realitzades, i la seua conclusió correspondrà al Servei d'Inspecció de la Direcció General de Tributs.

a) Controlar el cumplimiento de los planes y los objetivos establecidos para el servicio, bajo el control y la responsabilidad del correspondiente jefe de servicio.

b) Desarrollar, bajo la dirección y coordinación del jefe de servicio correspondiente, las actividades inspectoras que se sigan en su ámbito territorial de competencias.

c) Realizar las demás actuaciones que según la Ley General Tributaria y el Reglamento General de la Inspección de los Tributos correspondan a los órganos inspectores en su ámbito territorial de competencia.

Quinto. Distribución territorial de competencias

1. Corresponderá al Servicio de Inspección Tributaria de la Dirección General de Tributos la realización de las siguientes actuaciones:

a) Las actuaciones originadas por transmisiones lucrativas u onerosas cuando la base imponible declarada sea superior a la cantidad que se determine en los planes anuales de actuaciones inspectoras.

b) Las actuaciones que correspondan a los servicios territoriales que, por revestir una especial relevancia o complejidad, avoque para sí el jefe del Servicio de Inspección Tributaria.

2. Corresponderá a los servicios territoriales de Inspección Tributaria la realización de las siguientes actuaciones:

a) Tratándose de impuestos directos, aquéllas en las que el sujeto o sujetos pasivos tenga su residencia fiscal en la demarcación de la dirección territorial de la que dependa el servicio.

En el caso de sucesiones, se atenderá, no obstante lo establecido en el párrafo anterior, a la residencia habitual del causante para determinar la competencia territorial.

En el caso de donaciones de bienes inmuebles, se atenderá al lugar donde radiquen los bienes inmuebles para determinar la competencia territorial.

b) Tratándose de impuestos indirectos, se atenderá a los siguientes criterios:

- Siempre que exista una transmisión documentada que comprenda algún concepto sujeto a gravamen de actos jurídicos documentados, la actuación correspondrá al servicio en cuya circunscripción radique el registro en el que debería procederse a la inscripción o anotación de los bienes o actos.

- Cuando el acto o documento se refiera a operaciones societarias, las actuaciones correspondrán al servicio en cuya circunscripción radique el domicilio fiscal de la entidad.

- Cuando el acto o documento no motive liquidación ni por la cuota gradual de actos jurídicos documentados, documentos notariales, ni tampoco por la modalidad de operaciones societarias, la competencia se atribuirá a aquel servicio territorial en cuya circunscripción se entienda realizado el hecho imponible por aplicación de las reglas contenidas en la letra c) del apartado dos del artículo 6 de la Ley 14/1996, de 30 de diciembre, de cesión de tributos del estado a las comunidades autónomas y de medidas fiscales complementarias.

- Tratándose de la tasa estatal sobre los juegos de suerte, envite o azar, la competencia correspondrá al servicio en cuya circunscripción se entienda realizado el hecho imponible.

- En la tasa estatal sobre rifas, tómbols, apuestas y combinaciones aleatorias, será competente para el desarrollo de las actuaciones inspectoras el servicio de Inspección de la dirección territorial que autorice la celebración o hubiera sido la competente para autorizarla, en los supuestos en que se organicen o celebren sin solicitud de dicha autorización.

- En las tasas y precios públicos, será competente para el desarrollo de las actuaciones el servicio de Inspección de la dirección territorial en cuya circunscripción se hubiera realizado la prestación de servicios que constituya la realización del hecho imponible de la tasa correspondiente o el elemento que da lugar al nacimiento de la obligación de pago del precio público.

3. Si en el curso de las actuaciones inspectoras un servicio territorial estimara que, por aplicación de las normas anteriores el órgano competente hubiera debido ser otro servicio territorial, se entenderán válidas las actuaciones realizadas, correspondiendo su conclusión al Servicio de Inspección de la Dirección General de Tributos.

Sisé. Inspectors cap

1. Als efectes del que disposa el Reglament General de la Inspecció dels Tributs, aprovat pel Reial Decret 939/1986, de 25 d'abril, i aquesta ordre, tindran la consideració d'inspector cap

a) El cap del Servei d'Inspecció Tributària, respecte de les actuacions realitzades pel Servei d'Inspecció Tributària de la Direcció General de Tributs; així com respecte de les actuacions que, sent realitzades materialment pels serveis territorials d'Inspecció, segons l'apartat quart d'aquesta ordre, siguin competència del Servei d'Inspecció Tributària de la Direcció General de Tributs.

b) Els caps de servei d'Inspecció Tributària de les direccions territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, respecte de les actuacions realitzades pels òrgans dependents dels serveis respectius.

2. Excepcionalment, es podrà atribuir, per resolució de la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, la competència a un cap de servei per a actuar com a inspector cap en relació amb les actuacions realitzades pels òrgans dependents d'una direcció territorial distinta d'aquella a la qual estiga adscrit el seu servei.

3. En els supòsits de vacant, absència o malaltia del cap de Servei d'Inspecció Tributària de la Direcció General de Tributs, les funcions atribuïdes a aquest seran exercides pel cap de servei de la Direcció General de Tributs que designe el director general de Tributs.

4. En els supòsits de vacant, absència o malaltia d'un cap de servei de les direccions territorials, correspondrà la competència per a actuar com a inspector cap a l'inspector cap d'equip més antic del servei corresponent.

Seté. Competències dels inspectors caps

1. Correspondrà a aquells òrgans que tenen la consideració d'inspectors caps, segons el que disposa l'article 5 d'aquesta ordre, la realització de les funcions següents:

a) Planificar, dirigir i controlar les actuacions de les unitats o seccions d'inspecció d'ells dependents.

b) Exercir les facultats que en els procediments inspectors i sancionadors els atribueix el Reglament General de la Inspecció dels Tributs, aprovat pel Reial Decret 939/1986, de 25 d'abril, i el Reial Decret 1930/1998, d'11 de setembre, pel qual es desplega el règim sancionador tributari.

2. La Direcció General de Tributs podrà disposar que, per necessitats del servei, els inspectors caps poden realitzar directament funcions inspectors. En aquests casos, correspondrà la funció de dictar els actes de liquidació i altres que pertocuen, respecte d'aquestes actuacions, a un altre inspector cap que es determinarà a l'efecte.

Vuité. Competències dels òrgans inspectors de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació en el procediment sancionador

1. En els procediments per infraccions tributàries greus que s'instruïsquen com a conseqüència de procediments de comprovació i investigació realitzats pels òrgans de la Inspecció, correspondrà acordar l'inici del procediment a l'actuari o equip que haguera seguit les actuacions de comprovació i investigació, amb l'autorització prèvia del cap de servei que tinga la consideració d'inspector cap, segons el que disposa l'article 6 d'aquesta ordre.

Correspondrà la resolució del procediment esmentat al cap de servei que tinga la consideració d'inspector cap, segons el que disposa l'article 6 d'aquesta ordre.

2. En els procediments per infraccions tributàries simples que s'instruïsquen com a conseqüència de procediments de comprovació i investigació realitzats pels òrgans de la Inspecció, correspondrà acordar l'inici del procediment i dictar-ne la resolució al cap de servei d'Inspecció Tributària de la Direcció General de Tributs, en relació amb les actuacions que, segons el que disposa l'article cinqué anterior, siguin de la seua competència, i als direc-

Sexto. Inspectores jefe

1. A los efectos de lo dispuesto en el Reglamento General de la Inspección de los Tributos, aprobado por Real Decreto 939/1986, de 25 de abril, y en la presente orden, tendrán la consideración de inspector jefe:

a) El jefe del Servicio de Inspección Tributaria, respecto de las actuaciones realizadas por el Servicio de Inspección Tributaria de la Dirección General de Tributos; así como respecto de las actuaciones que, siendo realizadas materialmente por los servicios territoriales de Inspección, según el apartado cuarto de esta orden, sean competencia del Servicio de Inspección Tributaria de la Dirección General de Tributos.

b) Los jefes de servicio de Inspección Tributaria de las Direcciones Territoriales de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, respecto de las actuaciones realizadas por los órganos dependientes de los respectivos servicios.

2. Excepcionalmente, podrá atribuirse, por resolución de la Dirección General de Tributos de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, la competencia a un jefe de servicio para actuar como inspector jefe en relación con las actuaciones realizadas por los órganos dependientes de una dirección territorial distinta de aquella a la que esté adscrita su servicio.

3. En los supuestos de vacante, ausencia o enfermedad del jefe del Servicio de Inspección Tributaria de la Dirección General de Tributos, las funciones atribuidas al mismo se ejercerán por el jefe de servicio de la Dirección General de Tributos que designe el director general de Tributos.

4. En los supuestos de vacante, ausencia o enfermedad de un jefe de servicio de las direcciones territoriales, corresponderá la competencia para actuar como inspector jefe al inspector jefe de equipo más antiguo del correspondiente servicio.

Séptimo. Competencias de los inspectores jefes

1. Corresponderá a aquellos órganos que tienen la consideración de inspectores jefes, según lo dispuesto en el artículo 5 de esta orden, la realización de las siguientes funciones:

a) Planificar, dirigir y controlar las actuaciones de las unidades o secciones de inspección de ellos dependientes.

b) Ejercer las facultades que en los procedimientos inspectors y sancionadores les atribuye el Reglamento General de la Inspección de los Tributos, aprobado por Real Decreto 939/1986, de 25 de abril, y el Real Decreto 1930/1998, de 11 de septiembre, por el que se desarrolla el régimen sancionador tributario.

2. La Dirección General de Tributos podrá disponer que, por necesidades del servicio, los inspectores jefes puedan realizar directamente funciones inspectoras. En estos casos, correspondrá la función de dictar los actos de liquidación y demás que procedan, respecto de tales actuaciones, a otro inspector jefe que se determinará al efecto.

Octavo. Competencias de los órganos inspectores de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo en el procedimiento sancionador

1. En los procedimientos por infracciones tributarias graves que se instruyan como consecuencia de procedimientos de comprobación e investigación desarrollados por los órganos de la Inspección, correspondrá acordar el inicio del procedimiento al actuari o equipo que hubiese seguido las actuaciones de comprobación e investigación, previa autorización del jefe de servicio que tenga la consideración de inspector jefe, según lo dispuesto en el artículo 6 de la presente orden.

Corresponderá la resolución del mencionado procedimiento al jefe de servicio que tenga la consideración de inspector jefe, según lo dispuesto en el artículo 6 de la presente orden.

2. En los procedimientos por infracciones tributarias simples que se instruyan como consecuencia de procedimientos de comprobación e investigación desarrollados por los órganos de la Inspección, correspondrá acordar el inicio del procedimiento y dictar la resolución del mismo al jefe de Servicio de Inspección Tributaria de la Dirección General de Tributos, en relación con las actuaciones que, según lo dispuesto en el artículo quinto anterior, sean de su

tors territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en relació amb les actuacions que, segons el que disposa l'article cinqué anterior, siguen competència dels serveis territorials d'Inspecció.

Nové. Plans d'Inspecció

1. La Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació aprovarà anualment un pla d'inspecció en el qual es recullen els criteris sectorials, territorials i quantitius per a la selecció dels subjectes passius respecte dels quals se seguiran actuacions inspectores.

2. Així mateix, es podran aprovar altres plans, de duració inferior o superior a la prevista en l'apartat anterior, per a la realització de comprovacions respecte de sectors, zones o subjectes passius concrets, quan les circumstàncies així ho aconsellen.

Deu. Targetes d'identitat del personal inspector

D'acord amb el que preveu l'article 6 del Reglament General de la Inspecció dels Tributs, aprovat pel Reial Decret 939/1986, de 25 d'abril, la Direcció General de Tributs aprovarà per resolució els models de targetes d'identitat per a l'acreditació del personal inspector, en les quals es farà constar clarament la identitat del funcionari actuant i l'òrgan a què pertany.

Onze. Auxiliars d'Inspecció

1. Els òrgans o serveis a què es refereix l'article 1 de la present ordre podran encarregar actuacions merament preparatòries o de comprovació o de prova de fets o circumstàncies amb transcendència tributària a empleats públics que no tinguen la condició de funcionaris.

Aquests auxiliars d'inspecció podran exercir les seues funcions en els òrgans d'inspecció abans esmentats, o en altres òrgans de l'administració de la Generalitat Valenciana. En aquest últim cas, caldrà una resolució de la Direcció General de Tributs per la qual s'especifiquen els llocs de treball i les actuacions que impliquen la realització de la funció d'auxiliar d'Inspecció.

2. Els auxiliars d'Inspecció documentaran el resultat de les seues actuacions mitjançant diligències i estendran les comunicacions que pertocquen d'acord amb els articles 45 a 47 del Reglament General de la Inspecció dels Tributs, aprovat pel Reial Decret 939/1986, de 25 d'abril.

3. Els auxiliars d'Inspecció tindran la consideració d'Inspecció dels Tributs en l'exercici de les seues funcions, a efectes dels deures, consideració o facultats pròpies d'aquella.

En particular, podran entrar en les finques, locals de negocis i altres establiments o lloc on es realitzen activitats o explotacions sotmeses a gravamen, en els termes previstos en l'article 141 de la Llei General Tributària i en els articles 39 i 40, apartat primer, del Reglament General de la Inspecció dels Tributs.

Dotze. Documentació de les actuacions

1. Les actuacions de la Inspecció dels Tributs de la Generalitat Valenciana es documentaran en diligències, informes, comunicacions i actes prèvies o definitives.

2. La Inspecció dels Tributs de la Generalitat Valenciana estendrà les seues actes en els models que aprobe la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Tretzé. Firma de les diligències i actes pel personal inspector

1. Les diligències seran subscrietes pel funcionari que practique les actuacions de les quals resulten els fets o les circumstàncies que s'hi reflecteixen.

2. Les actes d'inspecció seran firmades:

a) Per l'inspector encarregat de l'equip d'inspecció que haja realitzat les actuacions de comprovació i investigació.

b) Quan s'haja encarregat a un inspector la realització de la

competència, y a los directores territoriales de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, en relación con las actuaciones que, según lo dispuesto en el artículo quinto anterior, sean competencia de los servicios territoriales de Inspección.

Noveno. Planes de Inspección

1. La Dirección General de Tributos de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo aprobará anualmente un plan de inspección en el que se recojan los criterios sectoriales, territoriales y cuantitativos para la selección de los sujetos pasivos respecto de los cuales se seguirán actuaciones inspectoras.

2. Asimismo, podrán aprobarse otros planes, de duración inferior o superior a la prevista en el apartado anterior, para la realización de comprobaciones respecto de sectores, zonas o sujetos pasivos concretos, cuando las circunstancias así lo aconsejen.

Diez. Tarjetas de identidad del personal inspector

De acuerdo con lo previsto en el artículo 6 del Reglamento General de la Inspección de los Tributos, aprobado por Real Decreto 939/1986, de 25 de abril, la Dirección General de Tributos aprobará por resolución los modelos de tarjetas de identidad para la acreditación del personal inspector, en las que se hará constar claramente la identidad del funcionario actuante y el órgano al que pertenece.

Once. Auxiliares de inspección

1. Los órganos o servicios a que se refiere el artículo 1 de la presente orden podrán encomendar actuaciones meramente preparatorias o de comprobación o de prueba de hechos o circunstancias con trascendencia tributaria a empleados públicos que no ostenten la condición de funcionarios.

Estos auxiliares de Inspección podrán desempeñar sus funciones en los órganos de inspección antes citados, o en otros órganos de la administración de la Generalitat Valenciana. En este último caso, será necesaria una resolución de la Dirección General de Tributos por la que se especifique los puestos de trabajo y las actuaciones que implican la realización de la función de auxiliar de Inspección.

2. Los auxiliares de Inspección documentarán el resultado de sus actuaciones mediante diligencias y extenderán las comunicaciones que procedan con arreglo a los artículos 45 a 47 del Reglamento General de la Inspección de los Tributos, aprobado por Real Decreto 939/1986, de 25 de abril.

3. Los auxiliares de Inspección tendrán la consideración de Inspección de los Tributos en el desempeño de sus funciones, a efectos de los deberes, consideración o facultades propias de aquella.

En particular, podrán entrar en las fincas, locales de negocios y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen actividades o explotaciones sometidas a gravamen, en los términos previstos en el artículo 141 de la Ley General Tributaria y en los artículos 39 y 40, apartado primero, del Reglamento General de la Inspección de los Tributos.

Doce. Documentación de las actuaciones

1. Las actuaciones de la Inspección de los Tributos de la Generalitat Valenciana se documentarán en diligencias, informes, comunicaciones y actos previas o definitivas.

2. La Inspección de los Tributos de la Generalitat Valenciana extenderá sus actos en los modelos que se aprueben por la Dirección General de Tributos de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo.

Trece. Firma de las diligencias y actos por el personal inspector

1. Las diligencias serán suscritas por el funcionario que practique las actuaciones de las que resulten los hechos o circunstancias que se reflejan en aquellas.

2. Las actas de inspección serán firmadas:

a) Por el inspector encargado del equipo de inspección que haya realizado las actuaciones de comprobación e investigación.

b) Cuando se haya encomendado a un inspector la realización

totalitat d'actuacions sobre un determinat obligat tributari, aquest firmarà les actes.

Catorze. Lliurament de les diligències i actes pels actuaris

1. Les diligències que estenga la Inspecció per a permetre la incoació del corresponent procediment o expedient al marge del mateix procediment inspector, seran lliurades per l'actuari o encarregat de l'equip que estiguera realitzant les actuacions en el termini de cinc dies al cap del Servei d'Inspecció, i aquest adoptarà les mesures necessàries perquè s'incoen els expedients que pertocuen o es traslladen, en el termini dels dos dies següents, per la via corresponent, als òrgans competents.

2. Les actes, amb tots els seus antecedents, seran lliurades per l'actuari o encarregat de l'equip que estiguera realitzant les actuacions corresponents al cap de servei que actue com a inspector cap en el termini de tres dies.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

Primera. Suplència de caps de servei

1. En els supòsits de vacants, absència o malaltia d'un cap de servei de la Direcció General de Tributs, les funcions atribuïdes a aquest seran exercides pel cap de servei de la Direcció General de Tributs que designe el director general de Tributs.

2. En els supòsits de vacant, absència o malaltia d'un cap de servei de les direccions territorials o del secretari territorial, les funcions atribuïdes a aquest seran exercides pel secretari territorial o cap de servei que designe el director general de Tributs.

Segona. Òrgans competents

En el cas que aquesta ordre o les restants normes, circulars o instruccions dels òrgans de la Generalitat Valenciana no recullen de forma específica els òrgans competents o els procediments per a la realització de funcions inspectores o altres funcions de gestió tributària, resultaran aplicables els procediments recollits en les normes orgàniques, circulars i instruccions dictades pel Ministeri d'Economia i Hisenda o els seus ens o òrgans dependents, i les competències respectives s'entendran atribuïdes als òrgans de la Generalitat Valenciana als quals pertocuen o que despleguen funcions anàlogues a la d'aquells òrgans que en l'àmbit estatal resulten competents segons les disposicions esmentades.

DISPOSICIÓ FINAL

Única. Entrada en vigor

Aquesta ordre entrarà en vigor l'endemà de la publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, i resultarà aplicable a tots els procediments inspectors que es troben iniciats en aquesta data.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Única

Queden derogades totes aquelles disposicions, circulars i instruccions del mateix o inferior rang que s'hi oposen o contradiguen la present ordre, en particular la Resolució de 4 d'octubre de 1991, del director general de Tributs i Patrimoni, per la qual es designa l'òrgan competent per a dictar els actes administratius de liquidació en el cas que els caps de servei d'inspecció i valoració realitzen directament actuacions de comprovació i investigació tributària.

València, 7 de setembre de 2000

El conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació,
VICENTE RAMBLA MOMPLET

de la totalidad de actuaciones sobre un determinado obligado tributario, firmará éste las actas.

Catorce. Entrega de las diligencias y actas por los actuarios

1. Las diligencias que extienda la inspección para permitir la incoación del correspondiente procedimiento o expediente al margen del propio procedimiento inspector, se entregarán por el actuario o encargado del equipo que estuviere desarrollando las actuaciones en el plazo de cinco días al jefe del Servicio de Inspección, adoptando éste las medidas precisas para que se incoen los expedientes que procedan o se de traslado, en el plazo de los dos días siguientes, por el cauce correspondiente, a los órganos competentes.

2. Las actas, acompañadas de todos sus antecedentes, serán entregadas por el actuario o encargado del equipo que estuviere desarrollando las actuaciones correspondientes al jefe de servicio que actúe como inspector jefe en el plazo de tres días.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Suplencia de jefes de servicio

1. En los supuestos de vacante, ausencia o enfermedad de un jefe de servicio de la Dirección General de Tributos, las funciones atribuidas al mismo se ejercerán por el jefe de servicio de la Dirección General de Tributos que se designe por el director general de Tributos.

2. En los supuestos de vacante, ausencia o enfermedad de un jefe de servicio de las direcciones territoriales o del secretario territorial, las funciones atribuidas al mismo se ejercerán por el secretario territorial o jefe de servicio que se designe por el director general de Tributos.

Segunda. Órganos competentes

En el caso de que la presente orden o las restantes normas, circulares o instrucciones de los órganos de la Generalitat Valenciana no contemplen de forma específica los órganos competentes o los procedimientos para el desarrollo de funciones inspectoras u otras funciones de gestión tributaria, resultarán aplicables los procedimientos contemplados en las normas orgánicas, circulares e instrucciones dictadas por el Ministerio de Economía y Hacienda o sus entes u órganos dependientes, y las competencias respectivas se entenderán atribuidas a los órganos de la Generalitat Valenciana a los que correspondan o que desplieguen funciones análogas a la de aquellos órganos que en el ámbito estatal resulten competentes según las mencionadas disposiciones.

DISPOSICIÓN FINAL

Única. Entrada en vigor

La presente orden entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, resultando aplicable a todos los procedimientos inspectores que se encuentren iniciados a dicha fecha.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Única

Quedan derogadas cuantas disposiciones, circulares e instrucciones del mismo o inferior rango se opongan o contradigan a la presente orden, en particular, la Resolución de 4 de octubre de 1991, del director general de Tributos y Patrimonio, por la que se designa el órgano competente para dictar los actos administrativos de liquidación en el caso de que los jefes de servicio de inspección y valoración realicen directamente actuaciones de comprobación e investigación tributaria.

Valencia, 7 de septiembre de 2000

El conseller de Economía, Hacienda y Empleo,
VICENTE RAMBLA MOMPLET