

TAULA D'AVALUACIÓ DOCUMENTAL

Taula: 38

Sèrie documental: Gestó de Tributs

Codi i títol ARGEN: C41-Gestió de tributs

Categoria: taula específica

Matèria: GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Funció administrativa:

L'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB) exerceix les funcions administratives de gestió, inspecció, liquidació i recaptació dels tributs i d'altres ingressos de dret públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears; també assumeix la competència de gestió de recursos d'altres administracions públiques.

Àrea de Gestió Tributària

Amb caràcter general, correspon a l'Àrea de Gestió Tributària exercir, en l'àmbit dels tributs propis i cedits, el conjunt de funcions relatives a les actuacions i als procediments de gestió tributària que es preveuen a l'article 117 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, així com en el títol IV del 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, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, i en la resta de disposicions que, en aquesta matèria, resultin d'aplicació; també li correspon resoldre els recursos de reposició formulats en **període voluntari** i les devolucions d'ingressos indeguts efectuats en període voluntari (article 6 de l'Ordre d'11 de novembre de 2011).

L'ATIB exerceix les funcions administratives de gestió, inspecció, liquidació i recaptació dels tributs i d'altres ingressos de dret públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears; també assumeix la competència de gestió de recursos d'altres administracions públiques.

Descripció dels tributs gestionats per l'Administració tributària autonòmica.

— Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

Comissió de Qualificació i Avaluació Documental (CQAD)

Govern de les Illes Balears

Circuits informàtics:

- MTPA: Transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
- MTAU: Transmissions d'automòbils, d'embarcacions i de mobles
- MDEVOLUCI: Devolucions ITPAJD
- MEXPSAN
- MRECURS

Marc legal:

Normativa Estatal:

Normativa reguladora sistema de finançament

- Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes (BOE núm. 90, de 15 d'abril de 1980).
- Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatuts d'autonomia (BOE núm. 305, de 19 de desembre).
- Llei 28/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la comunitat autònoma de les Illes Balears i de fixació de l'abast de la cessió (BOE núm. 173, de 17 de juliol de 2010).

Normativa bàsica tributària

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (BOE de 18 de desembre de 2003)
- Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel que s'aprova el Reglament general de recaptació (BOE de 2 de setembre de 2005).
- Reial decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general de desenvolupament de la Llei 58/2003, en matèria de revisió en via administrativa (BOE de 27 de maig de 2005).
- Reial decret 2063/2004, de 15 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de règim sancionador tributari (BOE de 28 d'octubre de 2004).
- Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributàries i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs (BOE de 5 de setembre de 2007).

Normativa estatal pròpia del tribut ITPAJ

- Reial decret legislatiu 1/1993, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (BOE de 20 d'octubre de 1993).
- Reial decret 828/1995, de 29 de maig, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (BOE de 22 de juny de 1995).

Comissió de Qualificació i Avaluació Documental (CQAD)

Govern de les Illes Balears

Normativa autonòmica:

- Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, de reforma de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears (BOE núm. 52, d'1 de març).
- Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 56, de 24 d'abril).
- Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures tributàries i administratives (BOIB núm. 179 ext., de 20 de desembre).
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 11, de 29 de juliol).
- Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny, pel que s'aprova el Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat (BOIB núm. 77, de 7 de juny).
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2015 (BOIB núm. 178, de 30 de desembre).
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (*vacatio legis* fins a l'1 de gener de 2016, excepte els articles 146 i 147 que despleguen efectes des de la seva publicació en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*) (BOIB núm. 8, de 15 de gener).
- Decret 20/2012, de 16 de març, pel qual es regula l'estructura dels òrgans competents per conèixer i resoldre les reclamacions economicoadministratives que es produeixen en l'àmbit de la gestió econòmica, financera i tributària de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. (BOIB núm. 42, de 22 de març).
- Ordre del vicepresident Econòmic, de Promoció empresarial i Ocupació d'11 de novembre de 2011, per la qual es regula l'estructura organitzativa de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 170, de 15 de novembre).

Documents que formen l'expedient

MTPA (immobles)-MTAU (mobles) (CIRCUIT PRINCIPAL)

- Document públic notarial o administratiu, i privat.
- Autoliquidació (doc. 600 o 620).
- Còpies dels documents justificatius exempció, no subjecció o bonificacions.
- Requeriment i documentació aportada, si correspon.
- Informes de valoració (si escau).
- Proposta de liquidació.
- Al·legacions formulades (si escau).
- Liquidació.
- Notificació d'actes anteriors (còpia).

MEXPSAN (subcircuit d'MTPA-MTAU)

- Incoació de l'expedient sancionador (si escau).

Comissió de Qualificació i Avaluació Documental (CQAD)

Govern de les Illes Balears

- Al·legacions contra l'expedient sancionador (si escau).
- Resolució de l'expedient sancionador.
- Notificació d'actes anteriors (còpia).

MDEVOLUC (subcircuit circuit MTPA-MTAU-MEXSAN-DEVOLUC)

- Sol·licitud de devolució.
- Requeriments i documentació aportada (si escau).
- Proposta i resolució de la sol·licitud.
- Notificació a la persona interessada.
- Comunicació d'Intervenció-Tresoreria per al pagament material.

MRECUR (subcircuit circuit MTPA-MTAU-MDEVOLUC)

- Recurs de reposició.
- Informes de valoració (si escau).
- Proposta i resolució del recurs.
- Notificació.

TAXACIÓ PERICIAL CONTRADICTÒRIA (dins MTPA)

- Sol·licitud de taxació.
- Requeriment de nomenament de perit segon.
- Nomenament de perit segon i informe perit segon.
- Nomenament perit tercer i comunicació a aquest i al sol·licitant.
- Dipòsit d'honoraris.
- Informe del perit tercer.
- Proposta i resolució del procediment.
- Notificació.

MTEAR (dins MTPA-MTAU)

- Reclamació econòmica administrativa.
- Ofici de tramesa de l'expedient al Tribunal.
- Ofici de suspensió de la liquidació (si escau).
- Resolució del Tribunal Econòmic Regional.
- Ofici de compliment de la resolució.
- Sentència de la Sala Contenciosa del Tribunal Superior Justícia de les Illes Balears (si escau).
- Resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Central (si escau).
- Sentència de la Sala Contenciosa del Tribunal Suprem (si escau).

Documents de recapitulació:

- Arxius informàtics (SAP-MARES).
- Carpeta fiscal

Sèries relacionades:

- Recaptació de tributs.

Comissió de Qualificació i Avaluació Documental (CQAD)

Govern de les Illes Balears

- Expedients d'inspecció tributària.
- Reclamacions i recursos del contribuent en via executiva.
- Expedients de fraccionament i d'ajornament.
- Renda.

AVALUACIÓ

Resolució:

- **MTPA.** Eliminació total als 10 anys de la finalització de l'expedient, en els supòsits en què a l'expedient no hagi hagut liquidació, sanció, recurs, reclamació, taxació pericial o devolució.
- **MTAU.** Eliminació als 7 anys, en els mateixos supòsits.
- Si ha hagut impugnació en MTPA-MTAU, eliminació total als 20 anys.

Accés: Accés restringit a la part interessada.

Nivell protecció dades LOPDP:

Nivell confidencialitat ENS:

Fonamentació jurídica:

- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (BOE núm. 236, de 2 d'octubre de 2015).
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (BOE núm. 236, de 2 d'octubre de 2015).
- Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal (BOE núm. 298, de 14 de desembre de 1999).
- Llei 15/2006, de 17 d'octubre, d'arxius i patrimoni documental de les Illes Balears (BOIB núm. 152, de 28 d'octubre de 2006).
- Decret 99/2010, de 27 d'agost, pel qual es regulen els arxius de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de les entitats que integren el seu sector públic instrumental (BOIB núm. 131, de 7 de setembre de 2010).
- Reial decret 1708/2011, de 18 de novembre, mitjançant el qual s'estableix el sistema Espanyol d'Arxius i es regula el Sistema d'Arxius de l'Administració General de l'Estat i dels seus organismes públics i el seu règim d'accés (BOE núm. 284, de 25 de novembre de 2011).
- Decret 70/2016, de 2 de desembre, de la Comissió d'Immersió Digital i el Grup Tècnic d'Immersió Digital (BOIB núm. 152, de 3 de desembre de 2016).
- Llei 13/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol (BOE núm. 155, de 29 de juny de 1985).

Comissió de Qualificació i Avaluació Documental (CQAD)

Govern de les Illes Balears

- Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears (BOCAIB núm. 165, de 29 de desembre de 1998).
- Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 44, de 3 d'abril de 2003).
- Decret 6/2013, de 8 de febrer, de mesures de simplificació documental dels procediments administratius (BOIB núm. 21, de 12 de febrer de 2013).
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (BOE núm. 295, de 10 de desembre de 2013).
- Reial decret 1/1996, de 12 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de propietat intel·lectual (BOE núm. 97, de 22 d'abril).
- Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques respecte al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament general de protecció de dades).

Organisme promotor: Organisme amb competències en matèria de Recaptació de Tributs

Actualment, Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB)

Data d'aprovació: Dictamen de la Comissió a la sessió núm 1/2016 de dia 11 de març

Publicació: BOIB núm 32 de 16 març de 2017
