

GENER 2016
CIRCULAR Nº 2

Modificació parcial del règim de prescripció. Reforma de la Llei General Tributària.

Modificacions d'especial rellevància

El passat **12 d'octubre de 2015** va entrar en vigor la Llei 34/2015, de 21 de setembre, que aprova la **reforma de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària**.

Fonamentalment aquesta reforma ha reforçat les facultats de l'Administració Tributària.

Per això, encara que les modificacions introduïdes per aquesta Llei són

nombroses i importants, en aquesta Circular ens centrarem en informar-los, per resultar d'especial rellevància per a vostès, d'algunes de les facultats de l'Administració que s'han vist clarament reforçades i que afecten al règim de la prescripció de les obligacions tributàries.

Les modificacions introduïdes en aquesta matèria afecten a tres as-

pectes fonamentals de la prescripció: a) Es crea una regla especial en el còmput del termini de prescripció per als tributs de cobrament periòdic per rebut; b) En determinades situacions es reconeix el dret de l'Administració a comprovar i investigar exercicis ja prescrits (no a liquidar); i c) S'interromp el termini de prescripció de les obligacions tributàries connexes.

Prescripció de les obligacions tributàries

Regla especial per als tributs de cobrament periòdic per rebut

La Llei General Tributària estableix, com a regla general, que el termini de prescripció de les obligacions tributàries és de 4 anys, a comptar des del dia següent a aquell en què finalitzi el termini reglamentari per presentar la corresponent declaració o autoliquidació. No obstant això, la Llei 34/2015 ha introduït una **regla especial per als tributs de cobrament periòdic per rebut**, com ara l'IAE o l'IBI. En els casos en què per determinar el deute tributari no sigui necessari presentar una declaració o autoliquidació el **termini de prescripció s'iniciarà el dia de la mericació del tribut** (en general, l'1 de gener de cada any).

entrar a investigar aquelles declaracions d'exercicis prescrits.

No obstant això, la **facultat de l'Administració de comprovar i investigar** resulta notòriament reforçada amb la nova regulació, en ampliar-se a aquells fets, actes, elements, activitats, explotacions, negocis, valors i altres circumstàncies determinants de l'obligació tributària **respecte dels quals s'hagués produït la prescripció, sempre que aquesta comprovació sigui necessària en relació a exercicis no prescrits**.

Aquesta potestat s'ha limitat en **relació a les bases o quotes compensades o pendents de compensació o de deducció aplicades o pendents d'aplicació**, establint un **termini de prescripció de 10 anys**. En aquest sentit, la correcció de les bases o quotes compensades o pendents de compensació o deduccions aplicades o pendents d'aplicació, només es podrà realitzar en el curs de procediments de comprovació relatius a obligacions i períodes el dret a liquidar dels quals no estigui prescrit.

Tanmateix, no existeix termini de prescripció, i per tant, serà obligatori aportar les liquidacions o autoliquidacions (Models 100, 200, 303 i 390, entre d'altres) i la comptabilitat (Llibres Diari, Inventari i Comptes Anuals degudament legalitzats pel Registre Mercantil) d'exercicis que

haguessin prescrit, en els quals es van incloure les bases, quotes o deduccions, amb ocasió de procediments de comprovació d'exercicis no prescrits en els quals es van produir les compensacions o aplicacions.

Aquesta modificació resulta aplicable a aquells procediments de comprovació iniciats abans del 12 d'octubre de 2015, sempre i quan encara no s'hagi dictat liquidació.

Interrupció de la prescripció de les obligacions tributàries connexes

En la mateixa línia d'ampliació de les facultats administratives, s'ha creat una nova figura, "l'obligació tributària connexa". La LGT la defineix com aquella en què algun dels seus elements resultin afectats o es determinin en funció dels d'altra obligació o període diferent.

Quan s'interrompi el termini de prescripció d'una obligació determinada, s'interromprà també el termini de prescripció de les obligacions tributàries connexes, sempre que en aquesta última es produïxi una tributació diferent per l'aplicació dels criteris o elements que basen l'obligació amb la que estigui relacionada.



NORMATIVA I ENLLAÇOS

Llei 34/2015, de 21 de setembre, de modificació de la Llei General Tributària.

[BOE 227 - 22/09/2015](#)

Entrada en vigor:

12/10/2015

Comparativa de la Llei 58/2003, General Tributària després de la modificació parcial per la Llei 34/2015

[Enllaç amb l'AEAT](#)



La AEAT podrà comprovar exercicis prescrits

Fins ara l'Administració Tributària únicament podia comprovar i investigar les obligacions tributàries d'exercicis no prescrits. És a dir, transcorreguts 4 anys, i d'acord amb la regla general, des del dia següent al que va finalitzar el termini per a la presentació de la declaració o autoliquidació de l'impost, el contribuent tenia la seguretat jurídica que no es podia

Llegeixi les nostres últimes circulars:
<http://www.addvera.eu/>



Segueixi'ns a:



Nota: Quedem a la seva disposició per aclarir qualsevol dubte. Recordi, si us plau, que aquesta comunicació té una finalitat exclusivament informativa. Qualsevol actuació s'ha de consultar abans amb els nostres especialistes.

Bruc, 72-74 3ª planta
08009 Barcelona

Tel. +34 93 488 27 45
Fax. +34 93 488 28 64

addvera@addvera.eu
www.addvera.eu

Recordatori

Durant el mes de gener 2016, hauran de comunicar-se a l'Administració Tributària competent (Hisendes locals), les oscil·lacions, en més o en menys, superiors al 20 per 100 dels elements tributaris que determinen la tributació en l'Impost d'Activitats Econòmiques.