

QUIN ÉS EL TERMINI MÀXIM DE DURADA D'UN PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA?

El termini general d'una inspecció és de 18 mesos, comptats des de la notificació d'inici del procediment. No obstant això, el termini serà de 27 mesos, si la seva empresa ha estat acollida al règim de consolidació fiscal o al règim de grups en l'IVA, o si la seva xifra de negocis ha superat els 5.700.000 euros.

Benvolgut/da client/a:

El termini màxim de durada del procediment d'inspecció tributària ha estat sempre, i segueix sent, una qüestió polèmica i que comportat un gran nombre de litigis, amb nombrosos pronunciaments dels jutjats i tribunals.

Per això en aquesta circular els informarem del règim jurídic del termini màxim de durada de les actuacions inspectores de comprovació i investigació tributària.

Termini d'inspecció

Hem de començar assenyalant que, amb caràcter general, el termini de resolució del procediment d'inspecció serà de **18 mesos**, comptats des de la notificació d'inici.

No obstant això, el termini serà de **27 mesos**, quan concorri alguna de les següents circumstàncies en qualsevol de les obligacions tributàries o períodes objecte de comprovació:

- Que el volum anual de negocis de l'obligat tributari sigui igual o superior al requerit per auditar els seus comptes (5.700.000 euros).
- Que l'obligat tributari estigui integrat en un grup sotmès al règim de consolidació fiscal o al règim especial de l'IVA de grup d'entitats que estigui sent objecte de comprovació inspectora.
- Quan es realitzin actuacions inspectores amb diverses persones o entitats vinculades d'acord amb l'establert en l'article 18 de la Llei 27/2014 de l'impost sobre societats, la concurrència de les circumstàncies anteriors en qualsevol d'ells determinarà l'aplicació d'aquest termini als procediments d'inspecció seguits amb tots ells.

El termini del procediment inspector comptarà des de la data de notificació a l'obligat tributari del seu inici fins que es notifiqui o s'entengui notificat l'acte administratiu que en resulti. A l'efecte d'entendre complerta l'obligació de notificar i de computar el

termini de resolució serà suficient acreditar que s'ha realitzat un intent de notificació que contingui el text íntegre de la resolució.

En la comunicació d'inici del procediment inspector s'informarà a l'obligat tributari del termini que li resulti aplicable.

En el cas que les circumstàncies que justifiquen l'ampliació del termini s'apreciïn durant el desenvolupament de les actuacions inspectores el termini serà de 27 mesos, comptats des de la notificació de la comunicació d'inici, la qual cosa es posarà en coneixement de l'obligat tributari.

A l'efecte del còmput del termini del procediment inspector no serà aplicable el que es disposa a l'apartat 2 de l'article 104 de la LGT respecte dels períodes d'interrupció justificada ni de les dilacions en el procediment per causa no imputable a l'Administració.

Supòsits d'ampliació

Els terminis es poden ampliar si la seva empresa es retarda en aportar informació:

- **Ampliació de 3 mesos.** Es produeix si la seva empresa manifesta que no té o no aportarà la informació sol·licitada (o no l'aporta després de 3 requeriments), però l'aporta després, quan ja han transcorregut almenys 9 mesos des de l'inici del procediment. Si hi ha retard però la documentació s'aporta abans del transcurs de 9 mesos, no hi haurà ampliació.
- **Ampliació de 6 mesos.** Quan l'aportació tardana es realitza una vegada s'ha formalitzat l'acta i, com a conseqüència de la nova documentació, Hisenda acorda la pràctica d'actuacions complementàries.
- **Estimació indirecta.** També es produeix una ampliació de 6 mesos quan la inspecció considera que es donen les circumstàncies per aplicar l'estimació indirecta (perquè no disposa de dades per efectuar la liquidació) i posteriorment s'aporten documents relacionats amb aquestes circumstàncies.

Suspensió

El termini d'inspecció també es pot ampliar si la seva empresa sol·licita els denominats "dies de cortesia", durant els quals la inspecció se suspèn i no es poden realitzar actuacions.

A aquests efectes:

- En el seu conjunt, aquests períodes no poden excedir de 60 dies naturals, i no tenen per què ser consecutius (es tracta de 60 dies de lliure disposició durant la inspecció).

- S'han de sol·licitar amb almenys 7 dies naturals d'antelació a la data en què comenci el període de cortesia, i cada període ha de ser també d'almenys 7 dies naturals.
- La inspecció també es pot perllongar en determinats supòsits establerts en la llei: per força major, per necessitat d'Hisenda de remetre l'expedient o sol·licitar informes a altres organismes, etc. En aquests casos, el procediment queda suspès fins que finalitzi la causa de suspensió, moment en el qual es reinicia pel temps que resti.

Es poden posar en contacte amb aquest despatx professional per qualsevol dubte o aclariment que puguin tenir sobre aquest tema.

Una salutació cordial,

MET ASSOCIATS