

Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana

RESOLUCIÓ de 19 de febrer de 2024, del gerent de l'EPSAR, per la qual s'aproven les directrius generals del Pla de control tributari de l'EPSAR per a 2024. [2024/1690]

Originalment, l'article 27 de la Llei 2/1992, de 26 de març, de Sanejament de les Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (LS des d'ara), va encomanar la gestió de la gestió recaptatòria del Cànon de Sanejament a l'EPSAR.

Deu anys després, l'article 23 de la Llei 9/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat Valenciana, modificant la redacció original de l'article 27, va encomanar la Gestió Tributària – el que hui es coneix com Aplicació dels Tributs – a l'EPSAR, amb efectes des de l'u de gener de 2002. La aplicació dels tributs compren, entre d'altres, la gestió, la recaptació i la inspecció tributàries.

L'any següent, l'article 40 de la Llei 11/2002, de 23 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat Valenciana, va afegir a la LS els articles 28 i 29, encomanant a l'EPSAR, des de l'u de gener de 2003, l'exercici de la potestat sancionadora, sotmès al règim general de LGT i al particular de la LS.

L'article 5é de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT des d'ara) estableix que l'Administració Tributària la conformen els òrgans i les entitats de dret públic que desenvolupen les funcions d'Aplicació dels Tributs, la potestat sancionadora i la revisió administrativa, entre d'altres.

Així mateix, l'article 116 de la LGT estableix que l'Administració Tributària haurà d'elaborar anualment un Pla de Control Tributari que tindrà caràcter reservat, tot i que no s'impedeix que es facen públics els criteris generals que l'informen.

Tot seguit, l'article 170 del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i procediments de gestió i inspecció tributària (RGAT des d'ara) disposa que el Pla d'Inspecció recollirà els Programes d'actuació, els àmbits prioritaris i les directrius per triar els obligats tributaris sobre els que hauran d'iniciar-se actuacions inspectores l'any corresponent. Els Plans d'Inspecció, els mitjans informàtics de tractament de la informació i la resta de sistemes de triatge dels obligats tributaris tenen caràcter reservat.

D'altra banda, la redacció actual de l'article 27 de la LS, atribueix a l'EPSAR, dins de la genèrica atribució de les competències relatives a l'aplicació del Cànon de Sanejament, la de lluita contra el frau i l'evasió fiscal en l'àmbit d'aquest tribut.

El Pla de Control de l'EPSAR consta d'uns criteris generals – directrius i aspectes relatius a l'execució – i d'uns procediments de selecció d'obligats tributaris, a partir dels quals es defineixen les àrees i línies d'actuació generadores dels programes en què s'estructuren les diferents actuacions de comprovació que es preveu dur a terme.

En virtut de l'anterior, i d'acord amb el que disposa l'article 14.3 de la LS – segons la redacció de l'article 72 de la Llei 27/2018, de 27 de desembre – i l'article 28.2 de la LS – segons redacció de l'article 51 de la Llei 12/2004, de 27 de desembre –, he resolt aprovar el Pla de Control Tributari de l'EPSAR per a l'any 2024 que figura a l'annex així com donar publicitat al criteris generals que l'integren.

València, 19 de febrer de 2024.– El gerent: José Aparicio Grau.

Entidad Pública de Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunitat Valenciana

RESOLUCIÓN de 19 de febrero de 2024, del gerente de la EPSAR, por la que se aprueban las directrices generales del Plan de control tributario de la EPSAR para 2024. [2024/1690]

Originalmente, el artículo 27 de la Ley 2/1992, de 26 de marzo, de Saneamiento de las Aguas Residuales de la Comunitat Valenciana (LS desde ahora), encomendó la gestión de la gestión recaudatoria del Canon de Saneamiento a la EPSAR.

Diez años después, el artículo 23 de la Ley 9/2001, de 27 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat Valenciana, modificando la redacción original del artículo 27, encomendó a la EPSAR la Gestión Tributaria – el que hoy se conoce como Aplicación de los Tributos – con efectos desde el uno de enero de 2002. La aplicación de los tributos comprende, entre otras, la gestión, la recaudación y la inspección tributarias.

El año siguiente, el artículo 40 de la Ley 11/2002, de 23 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat Valenciana, añadió a la LS los artículos 28 y 29, encomendando, desde el uno de enero de 2003, a la EPSAR el ejercicio de la potestad sancionadora, sometido al régimen general de Ley general tributaria y al particular de la LS.

El artículo 5 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, general tributaria (LGT desde ahora) establece que la Administración Tributaria la conforman los órganos y las entidades de derecho público que desarrollan las funciones de Aplicación de los Tributos, la potestad sancionadora y la revisión administrativa, entre otros.

Asimismo, el artículo 116 de la LGT establece que la Administración Tributaria deberá elaborar anualmente un Plan de Control Tributario que tendrá carácter reservado, aunque no se impide que se hagan públicos los criterios generales que lo informan.

Acto seguido, el artículo 170 del Real decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento general de las actuaciones y procedimientos de gestión e inspección tributaria (RGAT desde ahora) dispone que el Plan de Inspección recogerá los Programas de actuación, los ámbitos prioritarios y las directrices para elegir los obligados tributarios sobre los que deberán iniciarse actuaciones inspectoras el año correspondiente. Los Planes de Inspección, los medios informáticos de tratamiento de la información y el resto de sistemas de selección de los obligados tributarios tienen carácter reservado.

Por otro lado, la redacción actual del artículo 27 de la LS, atribuye a l'EPSAR, dentro de la genèrica atribució de les competències relatives a la aplicació del Cànon de Sanejament, la de lluita contra el fraude i la evasió fiscal en el àmbit de este tribut.

El Plan de Control de la EPSAR consta de unos criterios generales – directrices y aspectos relativos a la ejecución – y de unos procedimientos de selección de obligados tributarios, a partir de los cuales se definen las áreas y líneas de actuación generadoras de los programas en que se estructuran las diferentes actuaciones de comprobación que se prevé llevar a cabo.

En virtud de todo lo anterior, y conforme a lo dispuesto en el artículo 14.3 de la LS – según redacción del artículo 72 de la Ley 27/2018, de 27 de diciembre – y el artículo 28.2 de la LS – según redacción del artículo 51 de la Ley 12/2004, de 27 de diciembre –, he resuelto aprobar el Plan de Control Tributario de la EPSAR para el año 2024 que figura al anexo, así como dar publicidad a los criterios generales que lo integran.

València, 19 de febrero de 2024.– El gerente: José Aparicio Grau.

ANNEX

Pla de control tributari de l'EPSAR 2024

ASPECTES GENERALS RELATIUS A L'EXECUCIÓ

Primer. El Pla de Control Tributari té com a objectiu la planificació coordinada anual de les tasques a desenvolupar pels òrgans que duen a terme funcions de control del compliment de les obligacions tributàries.

Segon. El Pla de Control Tributari estableix els criteris sectorials, quantitatius, o de qualsevol altra classe, per a la selecció dels obligats tributaris respecte dels quals hagen de realitzar-se les actuacions de control tributari que s'inicien durant l'exercici 2024.

Tercer. La realització d'actuacions de comprovació o d'investigació sobre un contribuïent estarà supeditada a la seua inclusió dins d'algun dels programes que conformen el present Pla.

No obstant això, quan per raons d'eficàcia o oportunitat, o en el marc de les actuacions de col·laboració entre les distintes administracions públiques, o com a conseqüència de l'exercici del dret de denúncia establert en l'article 114 de LGT es considere convenient l'inici d'actuacions sobre contribuïents no inclosos en els programes específics del pla, aquestes actuacions s'inclouran en el programa genèric establert a aquest efecte.

Quart. El present Pla té caràcter reservat i no serà objecte de publicitat.

Cinquè. El personal al servei de l'EPSAR haurà de guardar sigil rigorós i observar estricta secret respecte del contingut del present Pla.

DIRECTRIUS GENERALS

Les àrees de risc fiscal d'atenció prioritària i els criteris bàsics del Pla de Control Tributari de l'EPSAR es despleguen en els següents Programes:

Programa de control d'entitats subministradores.

Aquest programa pretén perseguir el possible frau fiscal i completar les actuacions de comprovació sobre la gestió tributària que queden fora de l'abast del control dut a terme per la Unitat de Gestió de Subministraments de Xarxa.

Concretament, són objecte d'aquest programa les àrees d'actuació següents:

- Entitats subministradores d'aigua l'activitat de les quals no haja sigut declarada a l'administració.
- Entitats subministradores que hagen omès alguna declaració, facturació o autoliquidació o que hagen presentat liquidacions errònies.

- Entitats subministradores la facturació anual de les quals supere els sis milions d'euros.

- Entitats subministradores a què s'hagen notificat coeficients correctors.

- Entitats subministradores que hagen cessat en la prestació del servei d'abastiment d'aigua, quant a les obligacions pendents de compliment.

Programa de control de subministraments propis.

Aquest programa té per objecte la detecció de l'autoconsum no declarat, així com verificar la correcció del consum declarat i comprovar la correcta instal·lació i funcionament dels comptadors d'aigua instal·lats.

Programa de control d'usos industrials.

Constitueixen objectius d'aquest programa: aflorar establiments ocults, comprovar les declaracions de producció d'aigües residuals (DPAR) incongruents - aquelles, la comprovació de les quals queda fora de l'abast de la unitat de gestió d'usos industrials-, mantindre un

ANEXO

Plan de control tributario de la EPSAR 2024

ASPECTOS GENERALES RELATIVOS A LA EJECUCIÓN

Primero. El Plan de Control Tributario tiene como objetivo la planificación coordinada anual de las tareas a desarrollar por los órganos que llevan a cabo funciones de control del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Segundo. El Plan de Control Tributario establece los criterios sectoriales, cuantitativos, o de cualquier otra clase, para la selección de los obligados tributarios respecto de los cuales deban realizarse las actuaciones de control tributario que se inicien durante el ejercicio 2024.

Tercero. La realización de actuaciones de comprobación o de investigación sobre un contribuyente estará supeditada a su inclusión dentro de alguno de los programas que conforman el presente plan.

No obstante, cuando por razones de eficacia u oportunidad, o en el marco de las actuaciones de colaboración entre las distintas administraciones públicas, o como consecuencia del ejercicio del derecho de denuncia establecido en el artículo 114 de LGT se considere conveniente el inicio de actuaciones sobre contribuyentes no incluidos en los programas específicos del plan, estas actuaciones se incluirán en el programa genérico establecido a este efecto.

Cuarto. El presente plan tiene carácter reservado y no será objeto de publicidad.

Quinto. El personal al servicio de la EPSAR deberá guardar riguroso sigilo y observar estricto secreto respecto del contenido del presente plan.

DIRECTRICES GENERALES

Las áreas de riesgo fiscal de atención prioritaria y los criterios básicos del Plan de Control Tributario de la EPSAR se despliegan en los siguientes Programas:

Programa de control de entidades suministradoras.

Este programa pretende perseguir el posible fraude fiscal y completar las actuaciones de comprobación sobre la gestión tributaria que quedan fuera del alcance del control llevado a cabo por la Unidad de Gestión de Suministros de Red.

Concretamente, son objeto de este programa las áreas de siguiente actuación:

- Entidades suministradoras de agua cuya actividad no haya sido declarada a la administración.

- Entidades suministradoras que hayan omitido alguna declaración, facturación o autoliquidación o que hayan presentado liquidaciones erróneas.

- Entidades suministradoras cuya facturación anual supere los seis millones de euros.

- Entidades suministradoras a las que se hayan notificado coeficientes correctores.

- Entidades suministradoras que hayan cesado en la prestación del servicio de abastecimiento de agua, en cuanto a las obligaciones pendientes de cumplimiento.

Programa de control de suministros propios.

Este programa tiene por objeto la detección del autoconsumo no declarado, así como verificar la corrección del consumo declarado y comprobar la correcta instalación y funcionamiento de los contadores de agua instalados.

Programa de control de usos industriales.

Constituyen objetivos de este programa: aflorar establecimientos ocultos, comprobar las declaraciones de producción de aguas residuales (DPAR) incongruentes - aquellas, cuya comprobación queda fuera del alcance de la unidad de gestión de usos industriales-, mantener un



control permanent sobre els sectors productius potencialment contaminants, comprovar la veracitat de les DPAR de modificació i assegurar les raons que determinen les devolucions de Cànon de Sanejament per aprovació de coeficients correctors, les autoritzacions de connexió a xarxes de col·lectors generals i les propostes de resolució de coeficients correctors per sota del límit inferior.

control permanente sobre los sectores productivos potencialmente contaminantes, comprobar la veracidad de las DPAR de modificación y asegurar las razones a que determinan las devoluciones de Canon de Saneamiento por aprobación de coeficientes correctores, las autorizaciones de conexión a redes de colectores generales y las propuestas de resolución de coeficientes correctores por debajo del límite inferior.