



<b>DENÚNCIA</b>
<b>Codi expedient: D 1004/19</b>
<b>Origen de la actuació:</b>
Denúncia per la qual es comunica la presentació d'una declaració/liquidació de l'Impost d'Actes Jurídics Documentats, presumptament falsa.
<b>Objecte de l'actuació:</b>
Anàlisi de la denúncia presentada i la seua qualificació com a denúncia pública d'una presumpta infracció tributària amb l'efecte de la seua remissió al Departament d'Inspecció Tributària de l'Agència Tributària Valenciana a fi de que realitzen les actuacions procedents.
<b>Naturalesa de l'actuació:</b>
Estudi, derivació i arxiu.
<b>Data de comunicació de la derivació i l'arxiu:</b>
12 de setembre de 2019
<b>Resultats de l'actuació:</b>
<p>L'apartat segon del Protocol pel qual s'estableixen criteris relatius a la iniciació, i tramitació de processos d'investigació per la Inspecció General de Serveis, la publicitat dels quals i difusió es va efectuar mitjançant Resolució, de 12 de desembre, de la Conselleria de transparència, responsabilitat social, participació i cooperació (DOGV 18.11.15), aclareix el contingut de les denúncies que correspon investigar a aquesta Inspecció. En concret, el protocol estableix que: les denúncies han de referir-se a suposades irregularitats que no tinguen el seu propi i natural procediment específic de reclamació.</p> <p>L'article 114 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, contempla la denúncia pública com a manera de posar en coneixement de l'Administració tributària fets o situacions que puguen ser constitutius d'infraccions tributàries i en aquesta normativa es preveu un procediment d'investigació específic per a aquestes. A més, segons la normativa vigent, la Generalitat té les competències d'inspecció sobre l'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, que exercita a través del Departament d'Inspecció Tributària de l'Agència Tributària Valenciana.</p> <p>Considerant l'exposat, es va procedir a remetre la denúncia a l'Agència Tributària Valenciana amb la finalitat que, en exercici de les competències d'inspecció que li corresponen, es realitzaren els oportuns esbrinaments i dels seus resultats es donara trasllat a aquesta inspecció.</p> <p>De tot això va ser informat el denunciant, procedint-se a l'arxivament d'actuacions.</p>