



FINANTZA ZUZENBIDEA KUDEAKETA PROZEDURA

Irene SUBERBIOLA GARBIZU

AURKIBIDEA: I. Sarrera. A. Kudeaketaren berezko funtzioak. B. Arauketa. C. Kudeaketaren ezaugarrien garapena. D. Tributu kudeaketa prozedura hasteko erak. **II. Prozedura motak.** A. Autolikidazio, eskaera edo datuen komunikazioaren bidez hasitako itzulpen prozedura. 1. Hasiera. 2. Izapidetza. 3. Bukaera. B. Deklarazio bidez hasitako prozedura. 1. Hasiera. 2. Izapidetza. 3. Bukaera. C. Egiaztapena, frogaketa eta kontrola helburu bezala duten prozedurak. 1. Datuen egiaztapenerako prozedura. 2. Balio egiaztapen prozedura. Tasazio kontrajarria. 3. Egiaztapen mugatuko prozedura. 4. RGGIT-k barnebiltzen dituen gainontzeko kudeaketa prozedurak.

I. SARRERA

A. Kudeaketaren berezko funtzioak

Kudeaketa prozeduraren definizio bat ematekotan, esango genuke gainontzeko tributuen aplikazio prozeduratan, hots, ikuskapen eta bilketa eginkizunetan sartzen ez diren zergak aplikatzeko administrazio-jarduketan multzoa dela. Ildo honetan, tributuen kudeaketa, ordenamendu juridikoak tributu Administrazioei zerga sistema posible egiteko ematen dion eginbehar multzoa da, tributu zorra finkatu eta kobra dezan ezinbestekoa dena. Beste hitzetan, tributu-zorra zenbatesteko Administrazioak egiten duten lanari buruz hitz egingo genuke.

Jarduera honen helburuak lau puntutan laburbildu ditzakegu: 1) Zergapekoaren tributu-obligazioak modu egoki batean betetzen direla zehaztea; 2) Bigarrena, zergapekoek ordenamendua urratzen dutenean administrazioek sartzio ezartzeko duten ahalmenaren egikaritza; 3) Ondare bahiketa bat gauzatzea tributu zorra dutenek euren obligazioa saihe-tsiko dutela somatzean, eta 4) zergapekoak hala eskatuz gero, tributu egintzen inguruko azalpenak ematea.

Kudeaketaren objektu horiek zabalak badira ere, bere errealitatea bankundu egiten da ikuskaritza edo zergabilketa organoen egitekoen bitartez. Aitzitik TFAO-ko 115 artikulua eta TLOko 117 artikulua, besteak beste, kudeaketaren funtzioak hurrengoak direla argitzen dute.

- Deklarazioen, autolikidazioen, datuen komunikazioa eta garrantzia tributarioa duten gainontzeko dokumentuen harrera eta tramitazioa.
- Tributu araubidean agertzen diren konprobazioak burututa eginbeharreko itzulketak egitea.
- Prozedura bakoitzari dagokion araubideari jarraiki onura fiskalen azterketa eta nondik sortu diren konprobatzea.
- Garrantzi tributarioa dutenean, fakturatzeko obligazioaren gaineko kontrol eta sinplifikazio akordioak.
- Deklarazio tributarioak eta beste obligazio formal batzuk aurkeztuak izan direlaren gaineko kontrol egintzak.
- Aurkeztutako datuak benetakoak direla ziurtatzen duten ekintzak; balioen egiaztapena eta egiaztapen murriztuak.
- Egiaztapen eta egindako konprobaketan ondorioz, egin beharreko likidazio tributarioak.
- Intendentzia lanak, hala nola, likidazioen bidalketa, eta bere kasuan, indentifikazio fis-



kalen zenbakien baliogatztea dagokion arauan xedatzen den moduan; ziurtagirien jaulkipena; etab.

- Tributuen errolda egitea eta mantentzea.
- Tributu informazio eta laguntza lanak.
- Orokorrean, ikuskaritza eta bilketa funtzioan barneratzen ez diren gainontzeko edozein funtzio.

B. Arauketa

Tributuen kudeaketa, TLO-ko 117 eta 140 artikuluen bitartean arautzen da, hots, Tributu Lege Orokorreko III Tituluko Bigarren Atalburuan, eta Tributu Kudeaketa eta Ikuskaritza Erregelamendu Orokorrean.

C. Tributu kudeaketaren ezaugarrien eboluzioa

Aurretik esan dugun bezala, tributu kudeaketaren berezko funtzioak ikuskaritza eta zergabilketa organoek dituztenen ezberdinak izan arren, tributuen zenbatespena autolikidazioen bitartez egitea nagusitzen joan den heinean, garai batean Tributu Administrazioek soilik egin zitzaizketen funtzioak, orain zergapetuek ere egiteko aukera izatea dakar. Ildo honetan esan daiteke zergapetuek bere tributuen likidazioan lehentasunezko toki bat lortu dutela, eta hein berdinean, kudeaketa organuek autolikidazioak egiten dituzten zergapetuentzako aholkularitza eta tributu-obligazio formalen zein materialen gaineko kontrol jarduerak areagotu egin dituztela.

Egoera honetan gaudela, kudeaketa organoen eginbeharra zehazten duten ezaugarriak ezberdinak dira tributuarien arabera. Tributua Tributu Administrazioak likidatutakoak baldin badira, tributuarien kudeaketa likidatzera, zergapetuari jakinaraztera eta jazo daitekeen edozein gertaeraren gaineko informazioa edo erabakia ematera mugatuko da, hots, benetako kudeaketa bat egitera, kudeaketa hitzaren esanahia zentzu hertsian ulertuta. Aldiz, autolikidazio edo deklarazio bitartez egiten diren tributuetan, kudeaketa informazio eta laguntza ematera mugatuko da, gerora tributu obligazioen betetzea era egokian egiten dela konprobatzeko. Zentzu honetan, kontrol honek ez du ikuskaritza organuek burutzen duten kontrolaren pisua, izan ere, gero kontrol sakonago hori beraiei baitagokie hedaduran zortzagoak diren egiaztapenak burutuz. Beste hitzetan, autolikidazioen orokortzeak lehen ikuskaritza organoena soilik zen funtzio batean kudeaketa organoen esku sartzea suposatu du. Azkenik, efektu timbratuen bitartez biltzen diren tributuetan, tributu kudeaketa zerga obligazioen funtzionamendua zuzena dela konprobatzera mugatzen da.

Laburbilduz, hasiera batean kudeaketa prozedimendu bezala ezagutzen zen ideia horretatik apurka-apurka aldentzen goaz, batetik, gero eta gehiago direlako zergapetuaren eskutik likidatzen diren tributua; bestetik, kudeaketa prozedurak lehen eskusiboki ikuskaritzarenak ziren funtzioak barneratzen dituelako.

D. Tributu kudeaketa prozedura hasteko erak

Tributu Lege Orokorreko 118. artikuluari jarraiki, tributu kudeaketa prozedura, tributu obligatuaren eskariz, hots, autolikidazio, datu komunikazio edo beste edozein deklarazio baten bitartez nahiz Administrazioak, ofizioz, hasi daiteke.

Deklarazio edo zerga-aitorpenzat hartuko dira zergak aplikatzean eragina izan dezakeen egitateren bat aintzatesteko edo agertzeko Tributu Administrazioari aurkezten zaizkion agiri guztiak. Ildo honetan, komunikazioak deklarazio edo zerga-aitorpen mota bat lirateke. Bestalde, autolikidazioak aitortzen dira; beraien bidez zergapekoek, Administrazioari tributua likidatzeko behar diren datuak eta bestelako datu informatibo batzuk em-





teaz gainera, euren kabuz egiten dituzte zerga-zorra zehazteko eta zenbatekoa sartzeko edo itzuli edo konpentsatu beharreko kopurua zehazteko behar diren kalifikazio-eragiketa eta kalkulu guztiak. Halaber, autoliquidazio izango dira berariazko arautegian ezarritako baldintzak betetzen dituzten zergapekoek, Tributu Administrazioak lagunduta aurkezten dituzten aitortenak. Zergapekoek autoliquidazio osagarriak, edo aitorten osagarriak edo ordezkioak, aurkeztu ahal izango dituzte berariaz ezarritako epean, edo epea mugaeguneratutakoan, baldin eta Administrazioak zerga-zorra zehazteko duen ahala preskribituta edo iraungita ez badago. Ahal hori preskribituta edo iraungita aurkezten direnak epez kanpokoak izango dira. Autoliquidazio osagarrien helburua aurretik aurkeztutako bat osatzea edo aldatzea da; autoliquidazio hauek sartu beharreko diru kopurua aurreko autoliquidaziokoa baino handiagoa edo itzuli edo konpentsatu beharrekoa baino txikiagoa denean aurkeztu ahal izango dira.

II. PROZEDURA MOTAK

Tributuen Lege Orokorrak eta Tributu Kudeaketa Ikuskaritza Erregelamendu Orokorrak (Reglamento General de Gestión e Inspección Tributaria deritzanak, aurrerantzean RGGIT), tributu kudeaketa prozedura mota ezberdin asko arautzen dituzte.

Lehenengoak bost prozesu mota biltzen ditu, horietako bi tributuen benetako kudeaketa batean gauzatzen direla esan dezakegu; autoliquidazioaren, eskaeren edo datuen komunikazioaren bidez hasitako itzultzeko prozedura eta deklarazioaren bidez hasitako prozedura. Tributu Lege Orokorrak jasotzen dituen gainerako hiru prozesuak nolabaiteko kudeaketa-kontrol prozedurak dira, egiaztapenen bidez gauzatzen direnak; datuen egiaztapen prozedura, baloreen egiaztapena eta egiaztapen mugatua.

Bere aldetik bigarrenak, RGGIT-k beste motatako kudeaketa prozedura batzuk arautzen ditu. Hauetatik batzuk kontrol eta frogapen jokabideei egiten diete erreferentzia, objektu eta hedapen ezberdinekin. Beste batzuk kudeaketa organoen jokabide konkretuez hitz egiten dute. Aztertu ditzagun.

A. Autoliquidazio, eskaera edo datuen komunikazioaren bidez hasitako itzulpen prozedura

1. Hasiera

Tributu bakoitzaren arau erregulatzailean adieraziko da zein izango den zergadunak tributua itzultzeko jarraitu beharreko prozedura, baina behin itzultzeko zenbatekoa kalkulaturik, kasuaren arabera, prozesuari hasiera emango zaio autoliquidazio baten aurkezpenarekin, itzultzeko eskaera bat aurkezteagatik edo datuen komunikazioarengatik.

Lehenengo adibidean, non autoliquidazioaren aurkezpenean itzultzeko kopurua zehazten den, tributu administrazioak itzulpena burutu beharko du ateratako kopuru berdinean eta itzulpena emateko data autoliquidazioaren presentazioa egiteko eguna bukatu zenean kontatzen hasiko da. Beste kasu batzuetan, tributu arauak horrela ezartzen duenean, itzultzeko prozedura tributu administrazioari eskaera eginez hasiko da edo, autoliquidazio aurkezpena egitea beharrezkoa ez duten tributuek datuen aurkezpenaren bitartez. Adibide hauetan, itzulpena gauzatzeko data eskaera egiten denetik hasiko da kontatzen edo, bere kasuan, datuen presentaziorako data bukatzen denetik.

2. Izapidetza

Nahiz eta itzultzeko prozedura tributu bakoitzaren arauetan finkatua egon, modu orokor batean esan daiteke, behin autoliquidazioa, eskaera edo datuen dokumentazioa bere



esku dituela, administrazioak jasotako dokumentazioa aztertzen duela eta hau kontrastatu egiten duela jada bere boterean dituen datuekin. Formalki zuzena bada, itzulpena egiten hasiko da, baina okerra izanik, akats formal edo aritmetikoengatik edo desegonkortasun bat egonik aurkeztutako datuekin, tributu administrazioak datuen egiaztapenerako prozedura bat hasi ahalko du, mugatutako frogaketa baten bitartez edo inspektzio batekin.

Tributu bakoitzaren arau zehatzak izapidetzeko epe bat ez baluke ezarriko hau sei hilabetekoa izango litzateke.

3. Bukaera

Normalean itzultzeko prozedura itzultzeko zenbatekoa onartzen den akordioarekin amaitzen da. Ez da beharrezkoa izango notifikazio autonomorik egitea, nahikoa izango da bankuko transferentzia egitearekin edo zenbateko zehatza duen txekoa ematearekin.

Batzuetan, iraungitzearen ondorioz ere bukatu daiteke, administrazio isiltasunagatik, edo eta datuen egiaztapenerako prozesu bati hasiera eman zaiolako.

Behin jada emandako itzulpena egokia eta zuzenbiderekin bat datorrela ikusirik, itzulpenaren gaineko berandutza interesak asetzeko obligazioa ezartzen itzulketa burutzeko arauzko epea gainditzen denean.

B. Deklarazio bidez hasitako prozedura

1. Hasiera

Arestian aipatu lez, Tributu deklarazio edo aitorten bezala ulertuko da tributu administrazioaren aurrean aurkeztutako edozein dokumentu, non tributuen aplikaziorako edozein egintza aitortzen den. Hala ere, deklarazio baten aurkezpenak ez du esan nahi zergapekoak ondorioztatutako tributu obligazioa onartzen duenik. Autolikidazioarekin alderatuz, non zergadun bakoitzak bere obligazioa zenbatzen duen, administrazio bera izango litzateke kasu honetan zor den zenbateko zenbatuko lukeena behin behineko likidazio baten bidez.

Prozedura iraungipenaren bidez bukatuz gero, Tributu Administrazioak preskripzio epearen barruan berriro ere likidazioa egikaritzeko prozedura hau hasi dezake.

2. Izapidetza

Behin deklarazioa aurkezturik, Tributu Administrazioak kalifikazio eta kuantifikazio operazioak hasten ditu berak dituen datuekin alderatuz. Edozein kasutan, tributu obligatuari beharrezkoak zaizkion datuak azaltzea eskatu diezaioke edo hauen egiaztagiria aurkeztu dezan, horrela beharrezkoak diren operazioak gauzatu asmoz.

Egindako jarduerak edozein direlarik, Administrazioak likidazioa jakinarazi beharko dio tributu obligatuari eta honek emandako datuekin desadostasunik sortu bada igorritako likidazioan agertu beharko da proposamen hori. Desadostasun hauek justifikaturik agertu beharko dira, zuzenbide oinarriekin, tributu behartuaren eskubide bat delako beharrezkoak ikusten dituen alegazioak aurkeztea. Likidazioaren jakinarazpena egiteko epeak tributu bakoitzaren arauetan ezarriko da eta honek ez badu ezer esaten epea sei hilabetekoa izango da deklarazioa aurkezteko eguna bukatu eta hurrengo egunetik kontatzen hasita.

Prozesu honetan deklarazioaren aurkezpenetik borondatez ordaintzeko epea bukatzen den arte ematen diren likidazioetan ez da berandutza interesik eskatzen.



3. Bukaera

Deklarazio bidez hasiko prozedura Tributu Administrazioaren behin behineko likidazioaren bidez bukatu daiteke, baita likidazioa jakinarazi gabe sei hilabete pasata iraungipena ematen delako. Aipatu moduan, preskripzio epea ez bada amaitu tributu administrazioak nahi izatekotan prozedura hasi dezake berriro.

C. Egiatzena, frogaketa eta kontrola helburu bezala duten prozedurak

1. Datuen egiatzeneko prozedura

Tributuen Lege Orokorraren 131. artikulua esaten duenaren arabera, datuen egiatzeneko prozedura hasteko arrazoiak mugatuak dira, izan ere, Tributu Administrazioak prozedura hau erabiltzeko aukera edukiko baitu soilik tributu obligatuak aurkeztutako autolikidazio edo deklarazioak akats formal edo aritmetikoak dituen; aurkeztutako datuak ez datozenean bat behartuak berak emandako beste deklarazio batzuen datuekin edo tributu administrazioak boterean dituen datuekin; deklarazioa, autolikidazioa edo hauekin batera datozen justifikazioak ez badira bat etortzen jarraitu beharreko arauekin; edo bukatzeko, beharrezkoa suertatzen bada behartuak azalpenak ematea aurkeztutako datuen inguruan, beti ere hauek ez badiete erreferentzia egiten jardura ekonomiko baten garapenari.

Logikoa den bezala, prozesu hau Administrazioak ofizios aurkeztutako eskaera baten bitartez hasten da, horrela zergadunak justifikatu edo arrazoitu ahalko dituzten ahal diren desadostasunak edo beharrezkoak diren datuak aurkeztu.

Datuen egiatzeneko eskakizuna egin eta gero, eskakizunaren jasotzaileak argibideak egin eta beharrezkoak ikusten dituen frogagiriak aurkeztu ahalko ditu, eta administrazioak honen arabera jokatu du. Edozein kasutan, Administrazioak zergadunari likidazioaren proposamena aurkeztu beharko dio 10 eguneko epean. Honela, Administrazioak prozedura bukatutzat emango du ebazpen baten bitartez.

Ildo berdinean, prozedura bukatutzat joko da ebazpenean behin behineko likidazioa ez dela egin behar azaltzen denean; agertutako akatsak zuzentzen direnean; aipatu moduan behin behineko likidazioa ematen denean, zeina justifikatua egon behar den zuzenbide oinarri eta frogekin; akatsen zuzenketen, azalpen edo justifikazioekin; frogaketa mugatua duen prozedura hasten delako edo datuen egiatzena helburu duen inspektzioa hasten denean, eta bukatzeko, iraungitzeagatik, behin behineko likidazioa beharrezkoa den epean jakinarazten ez delako. Kontuan hartu behar da ezin zaiola ukatu Administrazioari preskripzio epeen barruan prozesua berriro hasteko duen ahalmena.

Bukatzeko aipatu beharra dago datuen egiatzeneko prozedura bat egin izanak ez duela eragotzen objektu berdina duen inspektzio bat burutzea beranduago.

2. Balio egiatzeneko prozedura. Tasazio kontrajarria

Bere izenak esaten duen bezala, balio egiatzeneko prozedurak errenten, ondasunen eta tributu obligazioa duten gainerako elementuen gaineko egiatzena, frogaketa edukiko luke objektutzat. Hala ere, beharrezkoa izango litzake oroitzera beti ez dela posible izango prozedura hau hastea, izan ere, bere erabilpena eragotzi egiten baita tributu-obligazioaren zenbatekoa finkatzeko Administrazioak emandako edo argitaratutako datuak erabiltzen direnean.

Balio egiatzeneko prozedura hau independentea edo beste tributu prozeduren osagarria izan daiteke. Azkeneko kasu honetan, prozedura nagusia hasi duen organo ezberdin batek hasi dezake prozedura, prozesu osagarria nagusiari batuko litzaiokete eta ebazpeneko epea batu zaion prozeduraren berdina izango litzateke.



Balio egiaztapenaren praktikari dagokionez, Administrazioak Tributu Lege Orokorren 57. artikuluan jasotzen diren baliabideak erabili ahal izango ditu aztertutako balioen zenbatekoa finkatzeko. Honela tributu bakoitzaren arauetan jasotzen direnez gain, hurrengoak erabiltzeko aukera edukiko du: merkatuaren batz besteko prezioen aplikazioa; nazionalak eta internazionalak diren merkatuen balorazioa; aditu irizpenak; seguru kontratuen polizetan ondasunei aplikatutako balioak; ondasun berdinen beste transmisioei emandako prezio edo balioak nahiz erregistro ofizialetan agertzen diren izaera fiskaleko balioak (katasstroarena adibidez).

Prozedura Administrazioaren komunikazioaren bitartez hasiko da, baina, beharrezkoak diren datuak bere esku dituenean, zuzenean likidazio eta baloraziorako proposamenaren jakinarazpenaren bitartez. Behin prozedura hasita, sei hilabetetako izango da baliospeenen jakinarazpena emateko edo beharrezkoa den kasuetan likidaziorako epea. Behin epe hau igarota iraungipena emango dela ulertu beharko dugu. Prozedura hasita, Administrazioak beharrezkoak diren frogaketak egingo ditu, zehatzagoak izanik, ondasun eta eskubideen azterketa fisiko eta dokumentala egin ahalko du. Tributu-Administrazioak zehaztutako baloreen zergadunak deklaraturakoarekin ezberdina bada, Administrazioak bere proposamena jakinaraziko dio beharrezkoak diren justifikazioekin.

Alegazioak aurkezteko epea pasata, Tributu-Administrazioak erregularizazioa, zeina egindako balorazioarekin aurkeztu beharko den, jakinaraziko dio zergadunari. Zergadunek ezin izango dute independentea den errekurtsioa edo erreklamazio aurkeztu balorazioaren aurka, baina, kontrakoa den adituen tasazioa sustatu ahalko dute edo errekurtsioen edo erreklamazioen baliospeenen buruzko edozein kontu planteatu ahal izango dute. Halakotan honetan, administrazio aditu baten balorazioa beharrezkoa izango da. Zergadunak aukeraturako adituen balorazioak eta administrazio adituak emandakoa bat ez datozenean eta Administrazioaren perituen tasazioa ez bada 120.000 euro baino gehiago eta zergapekoaren perituen baina %10 handiagoa, azken hau hartuko da oinarritzat likidaziorako. Ezberdintasuna handiagoa bada, hirugarren aditu bat aukeratu da eta bere balorazioa izango da likidazioa egiteko basea.

Bestetik, legeak aztertutako baloreak beste zergadunen gainean efektuak izan behar dituela ezartzen duenean, Tributu-Administrazioa lotuta geratuko da balore horrekin beste interesatuen aurrean. Tributu bakoitzaren legeak ezarri ahalko du obligazio bezala interesatuei balorazioen berri ematea, aurka egonez gero beraien balorazioak aurkeztu ditzaten. Zentzu honetan, ondorengo prozesu batean aztertutako balorea beste zergadunei aplikatzen zaienean, hauek ere beraien iritzia aurkeztu ahalko dituzte ezarritako balorazioarekin ez badatoz bat. Gauzak honela, zergadunak aurkeztutako balorazio berria aintzat hartzen bada, balore berri hau gainerako zergadunei aplikatuko zaie.

3. Egiaztapen mugatuko prozedura

Aurreko prozedurekin alderatuz, non administrazioak soilik datuen egiaztapena eta tributu obligazio elementuen balorazioa egin ahal zuen, prozedura honetan, Tributu Administrazioari botere batzuk gehitzen zaizkio hurrengo egoeretan soilik gauzatu ahal izango dituenak:

- Zergadunek beraien deklarazioetan aurkeztutako datuen eta frogagiriaren kontrola.
- Tributu administrazioaren boterean dauden datu edo aurrekariaren azterketa, zeintzuk zerga egitate bat adierazten duten edo tributu obligazio bat, edo zergadunak deklaraturako datu ezberdinak edo kontraesankorrak agertuz gero.
- Tributu arauak edo bestelako liburu batek ezarri dezakeen erregistro edo dokumentuen kontrola, izaera ofiziala duen erregistro edo dokumentu merkataritza kontabilitatea salbuespena izanik, baita aipaturako erregistro edo dokumentuetan agertzen diren operazioen fakturen kontrola.





- Hirugarrengoei beharrezkoa den informazio eskakizunak, hauek behartuak egonik beharrezkoak diren justifikazioak ematera edo berrestera.

Egiaztapen mugatuko prozedurak organo eskudunak hasiko du ofizioz eta beharrezkoak diren jakinarazpenak burutu beharko dizkie zergadunei, obligazioaren informazio guztia emanaz eta hauek prozeduran zehar dituzten eskubide eta betebeharrak azalduz. Salbuespenez, tributu administrazioak bere boterean dituen datuak nahikoak direnean likidazioa burutzeko, honen proposamenarekin aski izango da prozedura hasteko.

Izapidetzeari dagokionez, bere eragiketak komunikazio eta eginbideen bitartez gauzatzen dira; zergadunak tributu administrazioaren aurrean aurkeztu beharko dira beharrezkoa den laguntza eskainiz eta jarduketan praktikorako ezarritako lekuan, eskatu zaien informazioa gainerako elementuekin. Ildo berdinean, behin behineko likidazioa gauzatu baino lehen Administrazioak zergadunari likidazio hau jakinarazi beharko dio, zergadunaren berme bezala.

Bukatzeko, egiaztapen mugatuaren prozedura Tributu-Administrazioaren berariazko ebazpenaren bitartez amaitzen da, eta, kasu honetan, Administrazioak ezin izango du aztertutako objektuaren inguruko erregularizazio berririk egin, hurrengo salbuespenak gertatzen direnean izan ezik, beste egiaztapen mugatuko prozedura bat edo ikuskaritza prozedura bat hasten badu, egitate berri batzuk aurkitzen diren egindakoetatik ezberdinak direnak; iraungitzeagatik, behin sei hilabetetako epea pasata berariazko ebazpenik gabe; edo ikuskatzailea den prozedura bati hasiera eman zaiolako frogaketa mugatuaren objektua gaineratzen duena.

4. RGGIT-k barnebiltzen dituen gainontzeko kudeaketa prozedurak

Arestian aipatu lez, TLO-z gain, RGGITak beste zenbait kudeaketa prozedura jasotzen ditu, batzuk benetako kudeaketa direnak, beste batzuk egiaztapen kutsua agerian dutenak. Lehenengoen barruan barnebilduko genituzke autolikidazio, deklarazio, datuen komunikazio eta itzultzeko eskakizunen zuzentzeko prozedura (126. art); tributu itzulketen exekuzio prozedura (131 eta 132. art); tributu administrazioak eman ditzaken onura fiskalen azterketa prozedura (136 eta 137 art); tributu eremuan kontu korrante sisteman sartzeko prozedura (140. art) edo identitate fiskal zenbakia errebokatze prozedura (147. art). Bigarrengo kasuan berriz genituzke errolda egiaztagirien prozedura (144. art); egoitza fiskalaren egiaztapen prozedura (148.art); deklarazioa, autolikidazioa eta datuen komunikazioa aurkezteko betebeharrak ezartzen duten kontrolezko portaerak (153.art) eta beste tributu formalen betebeharrak ezartzen duten kontrol jokabideak (154.art).