



DENUNCIA PÚBLICA TRIBUTARIA

DATOS DEL DENUNCIADO

Nombre o Razón Social

Dirección

Actividad / Profesión

D.N.I. / N.I.F.

DATOS DE LA DENUNCIA

Impuesto/s motivo de denuncia

Descripción de los hechos y aportación de pruebas

Se incluye anexo ampliatorio

Se incluyen documentos anexos

DATOS DEL DENUNCIANTE

Nombre

Dirección

D.N.I. / N.I.F.

DENUNCIA PÚBLICA TRIBUTARIA

INSTRUCCIONES DE CUMPLIMENTACIÓN

1. Consigne en el caso del denunciado:
 - Si es persona física: nombre, los **dos** apellidos y, si se conoce, el DNI.
 - Si es sociedad: nombre completo y si se conoce, el NIF.
2. Explicación de **lo que** hace y **cómo** lo hace, en hoja/s anexa/s si fuera preciso. Si se tienen pruebas documentales incluya fotocopia de ser posible. Relacione los documentos que se aportan.
3. Consigne en el caso del denunciante el nombre y los dos apellidos de la persona que presenta la denuncia.

INFORMACIÓN AL DENUNCIANTE de las actuaciones practicadas a raíz de la denuncia

- A) Artículo 114 de la Ley General Tributaria según redacción dada por Ley 58/2003 de 17 de diciembre de 2003.

Mediante la denuncia pública se podrán poner en conocimiento de la Administración tributaria hechos o situaciones que puedan ser constitutivos de infracciones tributarias o tener trascendencia para la aplicación de los tributos. La denuncia pública es independiente del deber de colaborar con la Administración tributaria regulado en los artículos 93 y 94 de esta ley.

Recibida una denuncia, se remitirá al órgano competente para realizar las actuaciones que pudieran proceder. Este Órgano podrá acordar el archivo de la denuncia cuando se considere infundada o cuando no se concreten o identifiquen suficientemente los hechos o las personas denunciadas. Se podrán iniciar las actuaciones que procedan si existen indicios suficientes de veracidad en los hechos imputados y éstos son desconocidos para la Administración tributaria. En este caso, la denuncia no formará parte del expediente administrativo.

No se considerará al denunciante interesado en las actuaciones administrativas que se inicien como consecuencia de la denuncia ni se le informará del resultado de las mismas. Tampoco estará legitimado para la interposición de recursos o reclamaciones en relación con los resultados de dichas actuaciones.

- B) Artículo 60.4, párrafo 1º del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por R.D. 1065/2007 de 27 de julio que dispone que "Todo el personal al servicio de la Administración tributaria estará obligado al más estricto y completo sigilo respecto de los datos, informes o antecedentes que conozca por razón de su cargo o puesto de trabajo".

LUGAR DE PRESENTACIÓN

La denuncia puede presentarse en la Delegación o Administración de la AEAT más cercana a su domicilio y, en general, en cualquier oficina de la Agencia Tributaria.

FORMA DE PRESENTACIÓN

Para presentar una denuncia puede dirigirse personalmente a los lugares señalados en el apartado anterior o bien remitirla por correo.

También puede presentarla a través de esta página web, siguiendo el procedimiento establecido, por medio de Modelo de denuncia u on-line a través de la Presentación de Denuncias Tributarias.