GENERALITAT VALENCIANA
Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

Direcció General de Tributs i Joc
Carrer Gregori Gea, 14 · 46009 València
www.gva.es

NÚMERO DE CRITERI: CRI -1/20

Data d'eixida 10/06/2020

OBJECTE: Criteri sobre quin és l'últim dia del termini de presentació i ingrés en període voluntari de les autoliquidacions relatives a tributs sobre els jocs de sort, envit o atzar regulats en l'article quinze de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i la resta de tributs cedits.

L'article quinze de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i la resta de tributs cedits estableix el següent respecte al termini de presentació i ingrés en període voluntari de les autoliquidacions:

- Modalitat d'explotació de màquines i aparells automàtics

  Quinze u. Llei 13/1997:
  1. El període impositiu és el trimestre natural.
  2. La meritació es produeix:
  a) Amb caràcter general, el primer dia del període impositiu.
  b) En el cas d'explotació de màquines de nova autorització, la meritació coincideix amb l'autorització d'explotació.
  c) En el cas d'alçament de la suspensió de l'autorització d'explotació de la màquina, la meritació coincideix amb l'alçament esmentat.
  3. El contribuent està obligat a efectuar operacions d'autoliquidació tributària i a realitzar l'ingrés del deute tributari ***durant el mes següent al venciment del trimestre natural*** *en què s'haja produït la meritació assenyalada en la lletra a de l'apartat 2 anterior. Si l'últim dia del termini fóra inhàbil, el termini finalitzarà el dia hàbil immediat següent. En els supòsits de les lletres b i c de l'apartat 2 anterior, l'ingrés del deute tributari es realitzarà en el moment de la meritació.*

- Modalitat de gravamen sobre casinos de joc

  Quinze tres. Llei 13/1997:

4. Respecte als ingressos trimestrals, el contribuent està obligat a efectuar operacions d'autoliquidació tributària i a realitzar l'ingrés del deute tributari ***durant el mes següent al venciment de cada trimestre natural.*** *Si l'últim dia del termini fóra inhàbil, el termini finalitzarà el dia hàbil immediat següent.*

- Modalitat de rifes, tómboles o combinacions aleatòries

  Quinze quatre. Llei 13/1997:
  3. El contribuent està obligat a efectuar operacions d'autoliquidació tributària i a realitzar l'ingrés del deute tributari ***durant el mes següent al venciment del mes natural*** *en què es produeix la meritació. L'autoliquidació comprendrà de manera agregada tots els jocs meritats en el mes natural. Si l'últim dia del termini fóra inhàbil, el termini finalitzarà el dia hàbil immediat següent.*

- Modalitat d'apostes

  Quinze cinc. Llei 13/1997:
  En el tribut que grava les apostes, el tipus de gravamen és del 20 % i la base imposable és l'import total de les quantitats que es dediquen a la participació en el joc, així com qualsevol altre ingrés que es puga obtindre directament derivat de la seua organització o celebració, deduïts els premis satisfets als participants. El contribuent està obligat a efectuar operacions d'autoliquidació tributària i a realitzar l'ingrés del deute tributari ***durant el mes següent al venciment del mes natural*** *en què se'n produeix la meritació. L'autoliquidació comprendrà de manera agregada tots els jocs meritats en el mes natural. Si l'últim dia del termini fóra inhàbil, el termini finalitzarà el dia hàbil immediat següent.*

Per tant, la llei estableix que en el tribut que grava els jocs de màquines recreatives i d'atzar, i els jocs de casinos, el període impositiu és trimestral, i el de les apostes, rifes, tómboles o combinacions aleatòries és mensual, i el termini de presentació de l'autoliquidació corresponent als fets imposables meritats durant aqueix període és igual en tots els casos, el mes següent al venciment del trimestre o mes natural.

Quant al còmput d'aquest termini, hem de recórrer a les regles de còmput de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, de conformitat amb la disposició addicional primera.

Així, l'article 30 d'aquesta llei estableix les regles de còmput de terminis:

1. Llevat que per llei o en el dret de la Unió Europea es dispose un altre còmput, quan els terminis s'assenyalen per hores, s'entén que aquestes són hàbils. Són hàbils totes les hores del dia que formen part d'un dia hàbil.
Els terminis expressats per hores es comptaran d'hora en hora i de minut en minut des de l'hora i el minut en què tinga lloc la notificació o publicació de l'acte de què es tracte i no podran tindre una duració superior a vint-i-quatre hores, i en aquest cas s'expressaran en dies.
2. Sempre que per llei o en el dret de la Unió Europea no s'expresse un altre còmput, quan els terminis s'assenyalen per dies, s'entén que aquests són hàbils, excloent-se del còmput els dissabtes, els diumenges i els declarats festius.
Quan els terminis s'hagen assenyalat per dies naturals per declarar-ho així una llei o pel dret de la Unió Europea, es farà constar aquesta circumstància en les corresponents notificacions.
3. Els terminis expressats en dies es comptaran a partir de l'endemà d'aquell en què tinga lloc la notificació o publicació de l'acte de què es tracte, o des del següent a aquell en què es produïsca l'estimació o la desestimació per silenci administratiu.
4. Si el termini es fixa en mesos o anys, aquests es computaran a partir de l'endemà d'aquell en què tinga lloc la notificació o publicació de l'acte de què es tracte, o des del següent a aquell en què es produïsca l'estimació o desestimació per silenci administratiu.
El termini conclourà el mateix dia en què es va produir la notificació, publicació o silenci administratiu en el mes o l'any de venciment. Si en el mes de venciment no hi haguera dia equivalent a aquell en què comença el còmput, s'entendrà que el termini expira l'últim dia del mes.
5. Quan l'últim dia del termini siga inhàbil, s'entendrà prorrogat al primer dia hàbil següent.
6. Quan un dia fóra hàbil al municipi o comunitat autònoma en què residira l'interessat, i inhàbil en la seu de l'òrgan administratiu, o al revés, es considerarà inhàbil en tot cas.
7. L'Administració General de l'Estat i les administracions de les comunitats autònomes, amb subjecció al calendari laboral oficial, fixaran, en el seu respectiu àmbit, el calendari de dies inhàbils a l'efecte de còmputs de terminis. El calendari aprovat per les comunitats autònomes comprendrà els dies inhàbils de les entitats locals corresponents al seu àmbit territorial a les quals serà aplicable.
Aquest calendari haurà de publicar-se abans del començament de cada any en el diari oficial que corresponga, així com en altres mitjans de difusió que en garantisquen el coneixement generalitzat.
8. La declaració d'un dia com a hàbil o inhàbil a l'efecte de còmput de terminis no determina per si sola el funcionament dels centres de treball de les administracions públiques, l'organització del temps de treball o el règim de jornada i horaris d'aquestes.

Mancant menció específica en la norma que el termini del mes per a efectuar operacions d'autoliquidació tributària i realitzar l'ingrés del deute tributari siga el natural, pot produir-se el cas previst en el segon paràgraf de l'apartat 4 que el mes de venciment tinga una duració inferior a aquell en què es produeix la notificació o, en aquest cas, acaba el període impositiu.

En conseqüència, els terminis de presentació i ingrés dels tributs sobre els jocs de sort, envit o atzar, d'acord amb l'article quinze de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i la resta de tributs cedits, seran els següents, sempre que l'últim dia del còmput siga hàbil. Altrament, s'estendrà fins a l'immediat dia hàbil següent:

Període impositiu	**Termini de presentació**
Primer trimestre	De l'1 al 30 d'abril
Segon trimestre	De l'1 al 30 de juliol
Tercer trimestre	De l'1 al 30 d'octubre
Quart trimestre	De l'1 al 31 de gener

Període impositiu	**Termini de presentació**
Gener	Febrer, de l'1 al 28 o 29
Febrer	De l'1 al 28 o 29 de març
Març	Abril, de l'1 al 30
Abril	De l'1 al 30 de maig
Maig	Juny, de l'1 al 30
Juny	De l'1 al 30 de juliol
Juliol	Agost, de l'1 al 31
Agost	Setembre, de l'1 al 30
Setembre	De l'1 al 30 d'octubre
Octubre	Novembre, de l'1 al 30
Novembre	De l'1 al 30 de desembre
Desembre	Gener, de l'1 al 31