

AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE CATALUNYA

RESOLUCIÓ

ECO/821/2011, de 21 de març, per la que es dona publicitat als criteris generals del Pla de Control Tributari de l'Agència Tributària de Catalunya per a l'any 2011.

La lluita contra el frau fiscal en les seves diferents formes i plantejaments és un dels objectius de l'Agència Tributària de Catalunya (en endavant, ATC) que veu fonamentada la seva activitat i raó de ser entre d'altres en l'article 3 de la Llei 7/2007, de 17 de juliol, on es recullen els principis i regles que han d'imperar en el seu funcionament.

L'experiència obtinguda en el desenvolupament de les funcions assumides per l'ATC des de l'inici de les seves activitats, junt amb la contínua incorporació de nous instruments jurídics i tècnics, permeten exercir de manera satisfactòria les tasques de control del compliment de les obligacions fiscals dels ciutadans, així com la prevenció del frau fiscal.

L'Administració tributària de Catalunya, representada per l'ATC, compleix des del moment de la seva creació amb l'obligació establerta per la normativa tributària en el sentit d'elaborar anualment un Pla de control tributari que té caràcter reservat, tot i que no s'impedeix que es facin públics els criteris generals que l'informen. En aquest sentit, l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i 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, inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, recullen aquest manament. Del contingut dels preceptes es determina que la planificació és el conjunt de plans i programes definits sobre sectors econòmics, àrees d'activitat, operacions i supòsits de fet, relacions juridicotributàries o d'altres, conforme als quals els òrgans d'inspecció desenvolupen la seva activitat, de tal manera que cada administració tributària integrarà en el Pla de control tributari a què fa referència l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, el pla o els plans d'inspecció, que es basaran en els criteris de risc fiscal, oportunitat, aleatorietat o altres que s'estimin pertinents.

Per altra banda, es determina que els plans d'inspecció, els mitjans informàtics de tractament d'informació i els altres sistemes de selecció dels obligats tributaris que hagin de ser objecte d'actuacions inspectores tindran caràcter reservat, no seran objecte de publicitat o de comunicació ni es posaran de manifest als obligats tributaris ni als òrgans aliens a l'aplicació dels tributs.

L'objectiu principal del Pla de control tributari és la lluita contra les diferents formes de frau fiscal, a fi de fer possible els principis de justícia tributària i de generalitat en l'aplicació del sistema tributari.

Conseqüentment, el Pla de control tributari apareix com un instrument de caràcter bàsic i fonamental en el treball desenvolupat per les diferents àrees funcionals de l'aplicació dels tributs de l'ATC, tot considerant les responsabilitats en l'àmbit del control tributari encomanades a cada una d'aquelles, com són la investigació i detecció del frau fiscal i el disseny de les línies estratègiques per a combatre'l i evitar-lo, mitjançant actuacions intenses, extenses i de caràcter preventiu.

La funció del Pla de control tributari no consisteix únicament a determinar i definir les àrees de risc respecte a les quals ha d'actuar l'ATC, sinó que té per objecte i finalitat establir el marc d'actuació que garantirà i facilitarà als contribuents un servei eficaç i eficient en el compliment de les seves obligacions tributàries.

D'altra banda, i en relació amb la necessitat de coordinar actuacions en matèria de tributs cedits, la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de

finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, estableix la col·laboració entre administracions, en particular mitjançant els procediments d'intercomunicació tècnica necessaris, la preparació de plans d'inspecció coordinats sobre objectius i sectors determinats i també sobre contribuents que hagin canviat el seu domicili fiscal, juntament amb modalitats específiques de cooperació i assistència amb la finalitat de garantir el control de determinats tributs cedits.

Per aquest motiu la col·laboració interadministrativa, especialment amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), ha de permetre acomplir de manera eficaç i eficient les funcions encomanades a l'ATC. Resulten fonamentals per a assolir amb èxit les fites assenyalades l'intercanvi d'informació de caràcter tributari, l'accés a les bases de dades d'ambdues administracions tributàries, i també l'elaboració d'estratègies i el disseny d'actuacions que es desenvoluparan conjuntament.

Com a exponent d'aquesta col·laboració destaquen les actuacions que porten a terme tant l'ATC com l'AEAT i que deriven en diligències de col·laboració mútua en relació amb totes les operacions i els negocis jurídics amb transcendència tributària. Atès el balanç positiu que l'experiència pràctica dels anys anteriors ha mostrat, es continuaran les actuacions conjuntes de selecció basades principalment en el creuament de la informació sobre la titularitat de béns i drets i del compliment de les condicions establertes per la normativa en relació amb el dret a la deducció en l'àmbit de l'IVA, i també en la realització d'inspeccions tributàries coordinades, quan així resulti oportú, sense oblidar la necessitat de col·laboració en el desenvolupament d'actuacions de comprovació de valors.

Igualment està prevista la col·laboració en el control realitzat per l'AEAT en relació amb les deduccions autonòmiques de l'IRPF aprovades per la Generalitat de Catalunya en virtut de les seves competències normatives. Per tant, l'actuació de l'ATC es concretarà en la cessió d'informació a l'AEAT respecte als subjectes beneficiaris de les deduccions autonòmiques, per tal que l'AEAT disposi de les dades necessàries per al control de les declaracions de l'IRPF en què els contribuents hagin aplicat les deduccions aprovades per la Generalitat de Catalunya.

Es consideren fonamentals en la definició i compliment d'aquest Pla els aspectes següents:

a) L'evolució, millora i ampliació de les eines i aplicacions informàtiques pròpies de l'ATC que permetran desenvolupar les tasques de verificació, comprovació i control del compliment de les obligacions tributàries per part dels contribuents de manera més eficaç i eficient, la qual cosa implicarà un nivell òptim d'exercici de les competències de l'ATC dins del termini que la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributaria, fixa per a portar a terme les actuacions dirigides a la determinació, liquidació i recaptació dels deutes tributaris;

b) La consolidació i enfortiment dels mecanismes de col·laboració entre l'ATC i l'AEAT pel que fa a l'efectiu control tributari en els tributs que o bé apliquen de manera coordinada o bé es troben íntimament relacionats com són els supòsits següents de l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats:

a. Tributació dels negocis jurídics immobiliaris i delimitació de la tributació en l'IVA o en la modalitat de transmissions patrimonials oneroses.

b. Operacions societàries declarades exemptes de la modalitat d'operacions societàries pel fet d'haver-se acollit al règim especial del capítol VIII del títol VII del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats.

El Pla de control tributari de l'ATC per a l'exercici 2011 està integrat per:

a) Els criteris generals del Pla, que es fan públics, on es fixen i es defineixen les principals àrees de risc i també les línies generals d'actuació que hi corresponen;

b) Els plans parcials de cada una de les àrees que tenen responsabilitat en el control tributari, com són la gestió tributària, la inspecció tributària i la recaptació, que

tenen caràcter reservat d'acord amb l'article 116 de la Llei general tributària. Cada pla parcial configura el desenvolupament dels procediments i les línies d'actuació que han d'efectuar cada una de les àrees, amb una previsió tant de les actuacions com dels objectius i prioritats que s'han d'executar durant l'exercici.

Amb aquesta finalitat, i d'acord amb els articles 9.2.a) de la Llei 7/2007, de 17 de juliol, de l'Agència Tributària de Catalunya, i 18.2.b) del Decret 279/2007, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Agència Tributària de Catalunya,

RESOLC:

—1 Aprovar el Pla de Control Tributari de l'ATC per a l'any 2011 i donar publicitat als criteris generals que l'integren.

—2 Aquesta Resolució entrarà en vigor l'endemà de la seva publicació al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

Barcelona, 21 de març de 2011

LLUÍS FRANCO I SALA
Director

ANNEX

Criteris generals que integren el Pla de Control Tributari de l'Agència Tributària de Catalunya

Actuacions de comprovació de gestió tributària

A. Consideracions generals

El Pla de gestió tributària recull les actuacions de verificació, comprovació i control que han de desenvolupar els òrgans de gestió durant l'exercici 2011.

Les actuacions de control tenen caràcter extensiu i la finalitat d'aquestes és bàsicament la comprovació de les declaracions tributàries presentades, així com el seguiment de no declarants. El control s'estén a la comprovació dels diferents elements de l'obligació tributària i a la quantificació d'aquests.

S'ha de tenir en consideració que les actuacions de control s'estendran als principals procediments que integren la gestió tributària d'acord amb el que disposa l'article 123 de la Llei 58/2003, general tributària, i en particular als procediments següents:

Procediment de verificació de dades, quan es detectin discrepàncies entre les dades facilitades pels obligats tributaris i les dades de què disposa l'ATC;

Procediment de comprovació limitada, quan s'hagin de comprovar determinats elements de l'obligació tributària d'acord amb el que disposa la normativa vigent;

Procediment de comprovació de valors, quan correspongui verificar l'adequació dels valors declarats pels contribuents als criteris establerts per l'ATC.

B. Actuacions en el marc dels procediments de gestió tributària

Les àrees d'actuació són els tributs cedits i propis gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya:

a) Pel que fa a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, seran objecte d'especial atenció:

Verificació i comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents durant els darrers exercicis.

Respecte als documents notariaus que continguin negocis jurídics sotmesos a qualsevol de les modalitats de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats que no hagin estat autoliquidats i dels quals l'ATC n'hagi tingut coneixement mitjançant els índexs notariaus, si escau, es requerirà al subjecte

passiu que els presenti i es procedirà a regularitzar-ne la situació tributària amb la corresponent liquidació i la instrucció del procediment sancionador.

Tindran caràcter prioritari en la comprovació les autoliquidacions amb les bases més altes de totes les tarifes i aquelles de tarifes amb tipus impositiu més alt, i es verificarà quan correspongui l'adequació de les bases declarades als criteris de la Instrucció per a la comprovació dels valors dels béns immobles dictada.

Es procedirà a la comprovació de les autoliquidacions en les que siguin aplicades alguna de les bonificacions que preveu la normativa.

També es realitzaran la comprovació i el control dels documents qualificats d'exempts pels contribuents, en especial aquelles adquisicions de valors mobiliaris a les quals podria resultar aplicable el que disposa l'article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, en relació amb la consideració de transmissions no exemptes de gravamen.

Revisió dels expedients en què es va aplicar la bonificació del 70% de la base imposable corresponent a adquisicions d'habitatges per part d'empreses immobiliàries amb la finalitat de revendre'ls posteriorment en les condicions legalment establertes, tenint en consideració la modificació normativa introduïda per l'article 37 de la Llei 16/2008, de 23 desembre, de mesures fiscals i financeres, mitjançant la qual, s'ha ampliat el termini establert per a elevar a definitiva l'aplicació de la bonificació, que passa de tres a cinc anys. Atesa l'ampliació del termini, es prestarà especial atenció a la verificació i comprovació del compliment inicial dels requisits legalment establerts per a gaudir de l'aplicació de la bonificació.

Respecte als contractes de lloguer de finques urbanes, comprovació i control de les autoliquidacions presentades i també verificació dels contractes acordats en els efectes timbrats.

Revisió de les autoliquidacions presentades per la transmissió de vehicles de transport usats, verificant el compliment dels requisits legalment establerts per a aplicar l'exempció de l'impost o la no-subjecció en el supòsit de les transmissions efectuades bé a favor d'empresaris que tenen com a activitat habitual la compravenda de vehicles usats bé per empresaris o professionals que transmeten els vehicles afectes a l'activitat professional o industrial desenvolupada, i també la verificació i comprovació de les bases declarades en les autoliquidacions.

En relació amb els negocis jurídics de transmissió de béns mobles i immobles mitjançant subhasta es procedirà al control dels fets imposables no declarats i a la comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents.

Es realitzarà la comprovació i el control de l'aplicació de la renúncia a l'exempció de l'IVA establerta a l'article 20.u.22 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, en relació amb els segons lliuraments i posteriors d'edificacions, inclosos els terrenys en els quals estiguin situades, quan es produeixin després que se n'hagi finalitzat la construcció o rehabilitació.

Control i revisió del compliment de les obligacions tributàries derivades dels expedients relatius a les concessions administratives o negocis jurídics que impliquin atorgament de facultats de gestió de serveis públics o atribució d'ús privatiu o aprofitament especial de domini o ús públic, procedint a la regularització de la situació tributària del concessionari o beneficiari si correspon.

Control i comprovació dels expedients relatius a la divisió de la cosa comuna i extinció del condomini en els que s'hagi aplicat el règim d'exempció previst a la normativa.

b) Quant a l'impost sobre successions i donacions, tant pel que fa a la comprovació d'autoliquidacions, com dels expedients iniciats mitjançant declaració, serà prioritari:

Verificació i comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents durant els darrers exercicis.

Desenvolupament d'activitats de control i creuament de la informació obtinguda a partir d'òrgans administratius i judicials i d'altres obligats tributaris respecte a les defuncions produïdes en l'àmbit territorial d'actuació de l'Agència.

Respecte als documents notarials que continguin negocis jurídics sotmesos a l'impost sobre successions i donacions que no hagin estat autoliquidats i dels quals l'ATC n'hagi tingut coneixement mitjançant els índexs notarials i a la informació sobre defuncions tramesa pels registres civils, si escau, es requerirà que el subjecte passiu presenti la documentació i es procedirà a regularitzar-ne la situació tributària amb la corresponent liquidació i la instrucció del procediment sancionador.

Comprovació del valor de la massa hereditària declarada i del valor dels béns que la integren que hagi estat declarat en l'impost sobre el patrimoni fins a l'any 2007, als efectes de determinar l'existència de discrepàncies i de verificació de l'adequació dels valors declarats a la Instrucció per a la comprovació dels valors dels béns immobles dictada.

Revisió i comprovació dels expedients que declaren càrregues, deutes i despeses d'import superior al que resulta habitual, i també dels que s'apliquen reduccions i bonificacions.

Control i comprovació dels supòsits en els que s'hagi produït la subrogació de béns bonificats per la normativa.

Revisió dels expedients en els que s'aplica la reducció decenal.

Control i seguiment de les sol·licituds de pròrroga efectuades, i també d'altres supòsits en què sigui procedent la suspensió de terminis.

c) En l'impost sobre el patrimoni seran objecte d'especial atenció en relació amb els exercicis fiscals no prescrits:

Comprovació de la situació tributària dels contribuents que, tenint l'obligació de presentar la declaració de l'impost sobre el patrimoni, no ho van fer, així com requeriment formal de llur obligació. Es considerarà especialment el supòsit en què s'hagin produït increments patrimonials ja sigui a títol oneros ja a títol gratuït i dels quals l'ATC tingui coneixement per la verificació i comprovació d'altres tributs.

Control de les autoliquidacions presentades pels contribuents extemporàniament com a resultat dels requeriments notificats en virtut de la detecció d'elements no declarats amb anterioritat.

d) En la tributació sobre el joc, es realitzarà:

Comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents.

Requeriments de presentació d'autoliquidacions, i també liquidacions complementàries en relació amb els diferents tributs sobre el joc gestionats per l'ATC.

e) En l'impost sobre el gravamen de protecció civil, es realitzarà:

Comprovació i control del compliment de les obligacions tributàries derivades de la regulació de les diferents activitats econòmiques sotmeses al gravamen de protecció civil.

Requeriments de presentació d'autoliquidacions, i també liquidacions complementàries i expedients sancionadors en relació amb els incompliments de l'obligació tributària en l'impost sobre el gravamen de protecció civil.

f) Finalment, en relació amb l'impost sobre grans establiments comercials es comprovarà que els contribuents hagin complert llurs obligacions tributàries.

Actuacions de la inspecció tributària

A. Consideracions generals

D'acord amb l'article 141 de la Llei 58/2003, general tributària, la inspecció tributària consisteix en l'exercici de funcions administratives dirigides fonamentalment al descobriment de supòsits de fet de les obligacions tributàries que siguin desconeguts per l'Administració, a la comprovació de la veracitat i exactitud de les declaracions presentades pels obligats tributaris i a la comprovació de valors dels elements bàsics i determinants del fet imposable. És per això que l'activitat dels òrgans inspectors de l'Agència Tributària de Catalunya s'orienta a la consecució de dos objectius bàsics: la correcció dels incompliments tributaris realitzats i la prevenció dels que es puguin produir en el futur.

Per a l'any 2011, els criteris adoptats en els plans d'inspecció se centren, en primer

lloc, a actuar respecte a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats en relació amb els negocis jurídics en els quals es renuncia indegudament a l'exempció de l'article 20.2 de la Llei de l'IVA, i també en relació amb les transmissions a les quals s'aplica, també indegudament, l'exempció regulada a l'article 108 de la Llei 24/1988, del mercat de valors.

En segon lloc, en l'actuació respecte a l'impost sobre successions i donacions, des de tres vessants:

El control selectiu de no declarants mitjançant creuaments informàtics.

El control de declaracions amb discrepàncies notables respecte a les dades de què disposa l'Administració.

El control de determinats beneficis fiscals.

B. Actuacions en el marc dels procediments d'inspecció

A nivell quantitatiu i qualitatiu, es recullen les actuacions bàsiques dels tres tributs cedits:

a) En relació amb l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, seran objecte d'especial atenció:

Investigació i comprovació de les transmissions i negocis jurídics en els quals apareguin indicis d'una renúncia indeguda a l'exempció de l'article 20.2 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, que regula l'impost sobre el valor afegit.

Investigació i comprovació dels negocis jurídics relatius a la declaració d'obra nova i/o divisió de la propietat horitzontal i la concordança d'aquests amb la informació comptable de les operacions esmentades.

Les adquisicions de valors mobiliaris a les quals podria resultar aplicable el que disposa l'article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, quant a la consideració d'aquestes com a transmissions no exemptes de gravamen.

Investigació i comprovació de la correcta aplicació de l'exempció en determinades operacions subjectes a la modalitat d'actes jurídics documentats.

Control i comprovació de les autoliquidacions relatives a les devolucions d'aportacions efectuades per les societats als socis amb motiu de la seva dissolució.

Investigació i comprovació de l'aplicació del règim normatiu previst per a les operacions societàries declarades exemptes corresponents a fusions, escissions, aportacions d'actiu i canvis de valor.

Investigació i comprovació de la correcta aplicació de les bonificacions de la base imposable i dels tipus reduïts.

b) L'impost sobre successions i donacions presenta les particularitats següents:

Investigació i comprovació en relació amb els expedients que presentin l'aplicació o la sol·licitud de reduccions per la transmissió gratuïta *mortis causa* d'empreses individuals i familiars i negocis individuals i, de manera preferent, la investigació es referirà als expedients que facin referència a la transmissió de societats immobiliàries.

Control i revisió del compliment del requisit de manteniment durant el termini legalment establert de les condicions exigides per a gaudir de l'aplicació de reduccions per la transmissió gratuïta *mortis causa* d'empreses individuals i familiars i negocis individuals i, de manera preferent, en el supòsit que es tracti de la transmissió de societats immobiliàries.

Investigació i selecció dels fets imposables no declarats per tal de reduir al mínim les declaracions no presentades. A aquest efecte es realitzaran creuaments informàtics selectius entre les dades de què disposa l'ATC i les declaracions presentades.

Es consideraran d'investigació preferent les herències en les quals es detecti l'existència de béns i drets propietat del causant que s'hagin omès en la massa hereditària que acompanya la declaració de l'impost presentada pels contribuents.

Comprovació de la correcta aplicació de les bonificacions i reduccions establertes a la normativa tributària respecte a la transmissió gratuïta *inter vivos* d'empreses individuals i familiars i negocis individuals i, de manera preferent, la investigació

es referirà als expedients que facin referència a la transmissió de societats immobiliàries.

Control i revisió del compliment del requisit de manteniment durant el termini legalment establert de les condicions exigides per gaudir de l'aplicació de reduccions per la transmissió gratuïta *inter vivos* d'empreses individuals i familiars i negocis individuals i, de manera preferent, en el supòsit que es tracti de la transmissió de societats immobiliàries.

c) En l'impost sobre el patrimoni, en relació amb els exercicis fiscals no prescrits, les actuacions se centraran a investigar els contribuents que es trobin en les circumstàncies següents:

Investigació i comprovació de la situació tributària dels contribuents que, tenint l'obligació de presentar la declaració de l'impost sobre el patrimoni, no ho hagin fet. En particular es consideraran els casos de contribuents que amb caràcter previ han estat objecte de requeriment per part dels òrgans de gestió tributària, d'acord amb el creuament de dades pròpies o la informació subministrada per altres administracions tributàries, així com els supòsits en què s'hagi produït un increment patrimonial a títol gratuït si ha rebut per herència o donació un patrimoni que no han declarat.

També es farà especial incidència en la comprovació de l'aplicació de l'exempció en relació amb empreses individuals i familiars.

d) En matèria de taxes i preus públics, control i revisió de la correcta aplicació de la taxa per activitats de control i inspecció sanitària en relació a les activitats d'escorxadors, sales d'espejament i establiments de transformació de la caça.

Actuacions de control de recaptació

El Pla de recaptació recull les actuacions en gestió recaptatòria que han de desenvolupar els òrgans de recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya durant l'exercici 2011.

Les actuacions que es desenvoluparan tindran caràcter extensiu, i es referiran a accions de gestió recaptatòria per a tot tipus de deutes i per a tots els obligats al pagament.

Les àrees d'actuació són tots els tributs cedits i propis i els altres ingressos de dret públic la recaptació dels quals tingui encomanada l'ATC. Les principals línies d'actuació que es desenvoluparan són les següents:

Seguiment del procediment d'ingrés mitjançant les entitats col·laboradores autoritzades, controlant el correcte desenvolupament.

Control del sistema de compensació de deutes i crèdits tributaris.

Control i seguiment dels expedients de compensació de deutes a entitats de caràcter públic.

Coordinació amb l'AEAT en el marc del conveni de recaptació subscrit per tal de millorar la tramitació dels expedients gestionats.

Impulsar actuacions de recaptació en l'àmbit de la derivació de responsabilitat.

Actuacions en el marc del conveni subscrit amb l'Ajuntament de Barcelona en matèria d'embargaments que es realitzin fora del municipi.

Reforç del sistema de recaptació de les entitats locals d'acord amb les competències i funcions encomanades a l'ATC per a executar les actuacions d'embargament que es realitzin fora de l'àmbit territorial d'aquestes.

Ampliació de les actuacions desenvolupades en matèria de recaptació executiva d'ingressos de dret públic dels diferents departaments i ens de la Generalitat de Catalunya que encarreguin mitjançant conveni de col·laboració o encomana de gestió aquestes actuacions.

Control de la gestió d'ajornaments i fraccionaments, avaluant la recuperació de l'ingrés d'aquest deute i de la liquidació dels interessos corresponents, atenent l'augment de les peticions dels contribuents produïdes durant l'any 2010 i l'evolució futura.

Control i seguiment dels pagaments en espècie dels deutes tributaris dels contribuents, ja sigui en béns del patrimoni cultural ja sigui en béns immobles integrants de l'herència del causant.

Control de les situacions concursals comunicades pels jutjats mercantils en els que l'administració tributària de Catalunya comunica l'existència de deutes dels obligats tributaris pendents de cobrament.

(11.034.001)

