

DISPOSICIONS**DEPARTAMENT D'ECONOMIA I CONEIXEMENT****AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE CATALUNYA****RESOLUCIÓ ECO/675/2014, de 25 de març, per la qual es dóna publicitat als criteris generals del Pla de control tributari de l'Agència Tributària de Catalunya per a l'any 2014.**

L'Agència Tributària de Catalunya és l'entitat encarregada de l'aplicació tributària dels tributs propis de la Generalitat i els que li han estat cedits, en el marc de l'article 204 de l'Estatut d'autonomia.

La lluita i la prevenció contra el frau fiscal en les seves diferents formes són objectius principals de l'Agència Tributària de Catalunya, organisme que basa la seva actuació en els principis recollits a l'article 3 de la Llei 7/2007, de 17 de juliol de l'Agència Tributària de Catalunya.

Des de l'inici de les seves activitats l'Agència Tributària de Catalunya ha apostat per la millora contínua dels instruments jurídics i tècnics al seu abast, que permetin exercir de manera satisfactòria les tasques de control del compliment de les obligacions fiscals dels ciutadans i de prevenció del frau fiscal.

L'Administració tributària de Catalunya, representada per l'Agència Tributària de Catalunya, compleix, amb la present resolució, l'obligació establerta per l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, d'elaborar anualment un pla de control tributari, en aquest cas el de l'any 2014. Aquest pla té caràcter reservat, encara que això no ha d'impedir que es facin públics els criteris generals que l'informen, tal com diu la Llei.

La principal funció del pla de control tributari, però no l'única, consisteix en la determinació i definició de les àrees de risc sobre les que s'ha d'actuar per a prevenir i lluitar contra el frau fiscal. Aquest fet implica una acurada anàlisi prèvia de les diferents manifestacions d'aquest, per tal de definir les àrees que requereixen una atenció prioritària i, posteriorment, realitzar una programació de les actuacions de control a realitzar per aconseguir l'objectiu establert amb la màxima eficàcia i eficiència optimitzant els recursos humans i materials disponibles.

D'una 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 han de tenir caràcter reservat, no han de ser objecte de publicitat o de comunicació ni s'han de posar de manifest als obligats tributaris ni als òrgans aliens a l'aplicació dels tributs.

D'altra banda, i en relació amb la necessitat de coordinar actuacions en matèria de tributs cedits, la col·laboració interadministrativa, especialment amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària i les diputacions catalanes, ha de permetre acomplir de manera eficaç i eficient les funcions atribuïdes a l'Agència Tributària de Catalunya. Resulten fonamentals per a assolir amb èxit les fites assenyalades l'intercanvi d'informació de caràcter tributari, l'accés a les bases de dades de les administracions tributàries, i també l'elaboració d'estratègies i el disseny d'actuacions que es desenvolupin de manera conjunta.

El Pla de control tributari de l'Agència Tributària de Catalunya per a l'exercici 2014 està integrat per:

- a) Els criteris generals del Pla, que es fan públics mitjançant aquesta resolució, on es fixen i es defineixen les principals àrees de risc i també les línies generals d'actuació que corresponen a cadascuna d'elles.
- 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,

CVE-DOGC-A-14086017-2014

Resolc:

1. Aprovar el Pla de control tributari de l'ATC per a l'any 2014 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, 25 de març de 2014

Lluís Franco i Sala

Director

Annex

Criteris generals que integren el Pla de control tributari de l'Agència Tributària de Catalunya

1. 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 2014.

Les actuacions de control tenen caràcter extensiu i la seva finalitat 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 seva quantificació. Es procedirà a la regularització dels incompliments detectats.

S'ha de tenir present 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'Agència Tributària de Catalunya.

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) Criteris per a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

Tindran atenció prioritària les actuacions següents:

La verificació i comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents.

La revisió dels documents notariais 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 notariais.

La comprovació de les autoliquidacions en què hagin estat aplicades algunes de les bonificacions que preveu la normativa.

CVE-DOGC-A-14086017-2014

La comprovació i el control dels fets imposables qualificats d'exempts pels contribuents, en especial 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, en relació amb la consideració de transmissions no exemptes de gravamen.

La revisió dels expedients en què s'ha aplicat 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, prenent en consideració la modificació normativa introduïda per l'article 37 de la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres.

La comprovació i control de les autoliquidacions presentades pels contractes de lloguer de finques urbanes, i també la verificació dels contractes acordats pagats amb efectes timbrats.

La revisió de les autoliquidacions presentades per la transmissió de vehicles de transport usats, verificant el compliment dels requisits legalment establerts per 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 o 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.

El control i comprovació dels fets imposables derivats de les transaccions d'or i pedres precioses i semiprecioses efectuades entre els particulars i les empreses del sector.

El control i comprovació dels fets imposables derivats de la compravenda d'amarradors de ports esportius.

El control i comprovació dels fets imposables derivats de la transmissió de béns mobles mitjançant empreses dedicades a la compravenda de segona mà.

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

El 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.

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

b) Criteris per a l'impost sobre successions i donacions

Tindran atenció prioritària les actuacions següents:

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

El 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.

La 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.

La revisió i comprovació dels expedients en què es declaren càrregues, deutes i despeses d'import superior al que resulta habitual, i també d'aquells en què s'apliquen reduccions i bonificacions.

El control i comprovació dels supòsits en què s'hagi produït la subrogació de béns bonificats per la normativa.

La revisió dels expedients en què s'aplica la reducció decenal.

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

c) Criteris per a l'impost sobre el patrimoni

Tindran atenció prioritària les actuacions següents:

CVE-DOGC-A-14086017-2014

La comprovació de la situació tributària dels contribuents que, tenint l'obligació de presentar la declaració de l'impost sobre el patrimoni, no ho han fet, així com el requeriment formal de la seva presentació.

La comprovació de la situació tributària dels contribuents en què es produeixen discrepàncies entre el patrimoni declarat i el calculat prenent com a base les dades en poder de l'Agència Tributària de Catalunya i les que subministren altres òrgans administratius o entitats.

d) Criteris en la tributació sobre el joc

Tindran atenció prioritària les actuacions següents:

La comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents.

Els requeriments de presentació d'autoliquidacions, i també les liquidacions complementàries en relació amb els diferents tributs sobre el joc gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya.

e) Criteris en l'impost sobre el gravamen de protecció civil

Tindran atenció prioritària les actuacions següents:

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

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

f) Criteris sobre l'impost sobre grans establiments comercials

Tindran atenció prioritària les actuacions següents:

Els requeriments de sol·licituds d'alta en el cens dels contribuents que hagin incomplert les seves obligacions tributàries.

La generació de les liquidacions corresponents, si és el cas.

g) Criteris sobre l'impost sobre estades en establiments turístics

Tindran atenció prioritària les actuacions següents:

La comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents.

Els requeriments de presentació d'autoliquidacions, i l'emissió de les liquidacions complementàries, si escau.

2. 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 2014, entre els criteris adoptats en els plans d'inspecció destaquen:

1. Respecte a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, el control dels negocis jurídics en què pot haver-se renunciat indegudament a l'exempció de l'article 20.2 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, i el control de les transmissions a les quals pot haver-se aplicat indegudament l'exempció regulada a l'article 108 de la Llei 24/1988, del mercat de valors.

2. Respecte a l'impost sobre successions i donacions:

El control selectiu de no declarants mitjançant creuaments informàtics.

El control de declaracions seleccionades per haver-hi discrepàncies entre les dades declarades i les dades de què disposa l'Administració.

El control de beneficis fiscals.

3. Respecte a l'impost sobre grans establiments comercials i l'impost sobre les estades en establiments turístics:

El control selectiu de no declarants mitjançant creuaments informàtics

B. Actuacions en el marc dels procediments d'inspecció

A nivell quantitatiu i qualitatiu, es recullen les actuacions bàsiques dels tributs cedits i propis, com ara:

a) Criteris per a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

Tindran atenció prioritària les actuacions següents:

La 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, de l'impost sobre el valor afegit.

La 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 negocis amb la informació comptable de les operacions esmentades.

La investigació i comprovació dels valors mobiliaris on 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 seva consideració com a transmissions no exemptes de gravamen.

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

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

b) Criteris per a l'impost sobre successions i donacions

Tindran atenció prioritària les actuacions següents:

La investigació i comprovació en relació amb els expedients que presentin l'aplicació o la sol·licitud de reduccions per la transmissió gratuïta mortis causa o inter vivos d'empreses individuals i participacions en societats. De manera preferent, la investigació es referirà als expedients que facin referència a la transmissió de societats i empreses immobiliàries, així com al control i revisió del compliment del requisit de manteniment durant el termini legalment establert.

La investigació i selecció dels fets imposables no declarats, mitjançant els creuaments informàtics selectius necessaris amb la informació disponible.

La investigació de les herències en què 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.

c) Criteris sobre l'impost sobre el patrimoni

Tindran atenció prioritària les actuacions següents:

La 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.

La comprovació de la situació tributària dels contribuents en els quals es produeixin discrepàncies entre el patrimoni declarat i el calculat basant-se en les dades en poder de l'Agència Tributària de Catalunya i les facilitades per altres administracions tributàries i pròpies.

d) Criteris sobre l'impost sobre les estades en establiments turístics

Tindrà atenció prioritària la investigació i comprovació de la situació dels contribuents que, tenint l'obligació de presentar la declaració de l'impost, no ho hagin fet.

3. Actuacions de control de recaptació

A. Consideracions generals

CVE-DOGC-A-14086017-2014

El Pla de recaptació recull les actuacions de gestió recaptatòria que han de desenvolupar els òrgans de recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya durant l'exercici 2014.

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'Agència Tributària de Catalunya.

B. Actuacions en el marc dels procediments de recaptació

Les principals línies d'actuació que es desenvoluparan són les següents:

El seguiment del procediment d'ingrés mitjançant les entitats col·laboradores autoritzades, controlant-ne el desenvolupament correcte.

El control del sistema de compensació de deutes i crèdits tributaris.

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

La realització d'actuacions de recaptació executiva amb caràcter massiu, a partir de la segona meitat de l'exercici, quan estiguin disponibles els dispositius informàtics de recaptació executiva.

La coordinació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària en el marc del conveni de recaptació subscrit per tal de millorar la tramitació dels expedients gestionats.

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

La coordinació de les actuacions de recaptació amb les entitats locals en el marc del conveni en matèria de recaptació executiva amb les diputacions.

L'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 aquestes actuacions mitjançant conveni de col·laboració o encomana de gestió.

El control de la gestió d'ajornaments i fraccionaments, avaluant la recuperació de l'ingrés d'aquest deute i la liquidació dels interessos corresponents.

El 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.

El control de les situacions concursals comunicades pels jutjats mercantils en què l'Administració tributària de Catalunya comunica l'existència de deutes dels obligats tributaris pendents de cobrament.

(14.086.017)