

AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE CATALUNYA

RESOLUCIÓ

ECF/136/2010, de 8 de gener, per la qual es dona publicitat als criteris generals del Pla de control tributari de l'Agència Tributària de Catalunya per a l'any 2010.

L'activitat de l'Agència Tributària de Catalunya (ATC) es fonamenta en una sèrie de principis i regles d'actuació que recull l'article 3 de la Llei 7/2007, de 17 de juliol, de l'ATC. Un dels seus principals objectius és la lluita contra les diferents formes de frau fiscal.

L'experiència obtinguda en l'exercici de les funcions assumides per l'ATC des de l'inici de les seves activitats l'1 de gener de 2008, així com 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.

L'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, estableix que l'Administració tributària ha d'elaborar anualment un pla de control tributari que té caràcter reservat, encara que això no ha d'impedir que es facin públics els criteris generals que l'informin.

En idèntic sentit, 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, disposa 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 duen a terme la seva activitat, de 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 es considerin pertinents.

D'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.

El pla de control tributari és un instrument bàsic i fonamental en el treball dut a terme 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'aquestes, com són la investigació i detecció del frau fiscal i el disseny de les línies estratègiques per combatre'l i evitar-lo, mitjançant actuacions intenses, extenses i de caràcter preventiu.

L'objectiu principal del pla de control tributari és la lluita contra el frau fiscal, i es fonamenta en els principis de justícia tributària i de generalitat consagrats a l'article 31 de la Constitució espanyola.

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'Administració tributària competent, en aquest cas 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.

Pel que fa a l'abast del control tributari cal no oblidar la necessitat de coordinar actuacions en matèria de tributs cedits. En aquest sentit, la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autòno-

mes 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), permet acomplir de manera eficaç i eficient les funcions encomanades a l'ATC. Per assolir amb èxit les fites assenyalades són fonamentals 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 duran a terme conjuntament.

Com a manifestació de la clara vocació de col·laboració interadministrativa, hi ha les actuacions realitzades des de l'inici de l'ATC en relació amb la planificació i el seguiment específic d'activitats dutes a terme a les demarcacions territorials a les quals s'estén la competència de les dues agències.

Resultat tangible i pràctic d'aquesta col·laboració seran les actuacions que portin a terme tant l'ATC com l'AEAT i que puguin derivar 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 l'encreuament 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 sigui oportú, sense oblidar la necessitat de coordinació en la realització d'actuacions de comprovació de valors.

També es coordinarà 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 tingui 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.

Aquest Pla de control segueix els trets bàsics dels plans de control dels anys 2008 i 2009, en la definició i el compliment dels quals es consideren fonamentals els aspectes i les circumstàncies següents:

a) L'evolució, millora i ampliació de les eines i aplicacions informàtiques pròpies de l'ATC permetran exercir 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 més seguretat jurídica per al contribuent i un nivell òptim d'exercici de les obligacions de l'ATC dins del termini que la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, fixa per portar a terme les actuacions dirigides a la determinació, liquidació i recaptació dels deutes tributaris.

b) La consolidació 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 estan 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 de 2010 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 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 les 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 2010 i donar publicitat als criteris generals que l'integren, els quals figuren a l'annex de la present Resolució.

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

Barcelona, 8 de gener de 2010

JOSEP COSTA I SOLÀ
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 dur a terme els òrgans de gestió durant l'exercici de 2010.

Les actuacions de control tenen caràcter extensiu i la seva finalitat és bàsicament la comprovació de les declaracions tributàries presentades. El control s'estén a la comprovació dels diferents elements de l'obligació tributària i a la seva quantificació.

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 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 el subjecte passiu perquè 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 les 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.

També es realitzaran la comprovació i el control dels documents qualificats d'exempts pels contribuents, en especial les adquisicions de valors mobiliaris a les quals podria ser 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 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 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, amb verificació del 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 bé per empresaris o professionals que transmeten els vehicles afectes a l'activitat professional o industrial realitzada, i també la verificació i comprovació de les bases declarades en les autoliquidacions.

Es realitzaran la comprovació i el control de l'aplicació de la renúncia a l'exempció de l'IVA que estableix 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, i procedir a la regularització de la situació tributària del concessionari o beneficiari, si correspon.

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.

Realització d'activitats de control i encreuament de la informació obtinguda a partir d'altres òrgans administratius i judicials respecte a les defuncions produïdes en l'àmbit territorial en què actua l'Agència.

Respecte als documents notariaus que continguin negocis jurídics sotmesos a l'impost sobre successions i donacions que no hagin estat autoliquidats i dels quals l'ATC hagi tingut coneixement mitjançant els índexs notariaus 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 és habitual, i també dels quals s'apliquen reduccions i bonificacions.

Control i revisió del compliment del requisit de manteniment durant el termini legalment establert de les condicions exigides per gaudir de l'aplicació de la reducció per la transmissió gratuïta per causa de mort de l'habitatge habitual del causant.

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.

Comprovació de la situació tributària dels contribuents en els casos en què es produeixen discrepàncies entre el patrimoni declarat i el calculat sobre la base de les dades que subministra l'AEAT en virtut de l'encreuament de dades dels contribuents.

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 i amb la contribució especial per a l'establiment, la millora i l'ampliació dels serveis de prevenció i extinció d'incendis i de salvaments, 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 2010, 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 que regula 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 de no declarants mitjançant encreuaments 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.

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 per causa de mort d'empreses individuals i familiars i negocis individuals i, de manera preferent, la investigació se centrarà en els 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 per causa de mort 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 encreuaments informàtics selectius entre les dades de què disposa l'ATC i les declaracions presentades.

Es considerarà que s'han d'investigar de manera preferent les herències en les quals es detecti l'existència de béns i drets que siguin 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 que estableix la normativa tributària respecte a la transmissió gratuïta entre vius d'empreses individuals i familiars i negocis individuals i, de manera preferent, la investigació s'haurà de centrar en els 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 entre vius 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 estiguin 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 i els supòsits en què s'hagi produït un increment patrimonial a títol gratuït si han rebut per herència o donació un patrimoni que no han declarat.

Control i investigació dels contribuents que hagin adquirit immobles i no hagin inclòs aquests béns en la seva darrera declaració de l'impost sobre el patrimoni.

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

ACTUACIONS DE CONTROL DE RECAPTACIÓ

El Pla de recaptació recull les actuacions en gestió recaptatòria que han de dur a terme els òrgans de recaptació de l'Agència Tributària de Catalunya durant l'exercici de 2010.

Les actuacions que es duren a terme 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, i control del 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'embarquaments 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 executar les actuacions d'embarquament que es realitzin fora del seu àmbit territorial.

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 2009 i l'evolució futura.

(10.019.009)

