

DISPOSICIONS**DEPARTAMENT DE LA VICEPRESIDÈNCIA I D'ECONOMIA I HISENDA****AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE CATALUNYA****RESOLUCIÓ VEH/951/2019, de 9 d'abril, per la qual es dona publicitat als criteris generals del Pla de control tributari de l'Agència Tributària de Catalunya per a l'any 2019.**

L'Agència Tributària de Catalunya (en endavant, ATC) és l'ens encarregat de gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els tributs i altres deutes de dret públic, quan la seva aplicació correspongui a la Generalitat en el marc de l'article 204 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya.

L'activitat de l'ATC es fonamenta, tal com recull l'article 211.3 del Codi tributari de Catalunya, aprovat per la Llei 17/2017, d'1 d'agost, en els principis de legalitat, objectivitat, eficàcia i generalitat en l'aplicació dels tributs, amb ple respecte als drets i les garanties dels ciutadans; en la lluita contra les diferents formes de frau fiscal; i en el servei als ciutadans, amb una atenció especial a les tasques d'assistència als contribuents, per reduir al mínim els costos de tramitació i per facilitar el compliment voluntari de les obligacions tributàries. En aquest sentit, les línies estratègiques de l'ATC per l'any 2019 són les següents:

a) Contribuir al finançament de la Generalitat de Catalunya.

L'existència de les administracions tributàries es fonamenta en la necessitat d'obtenir recursos per al finançament dels serveis públics.

b) Promoure la prevenció i reducció del frau fiscal.

La prevenció i reducció del frau fiscal constitueix un dels objectius fonamentals de l'Agència Tributària de Catalunya, dirigit a millorar quantitativament i qualitativa l'eficàcia i eficiència de les actuacions administratives desenvolupades en l'aplicació d'aquells tributs que són competència de l'ATC.

c) Orientar l'actuació administrativa al servei dels ciutadans i a la transparència.

D'acord amb aquesta línia estratègica, les tasques de l'ATC s'han d'adreçar al manteniment i millora dels serveis d'informació i assistència al contribuent, per tal de facilitar a aquest el compliment voluntari dels seus deutes tributaris i fomentar les bones pràctiques tributàries, minimitzant, alhora, els costos inherents a aquest compliment.

d) Impulsar la cooperació amb les administracions públiques, operadors tributaris i agents socials.

En relació amb aquesta línia estratègica destaca l'objectiu d'impulsar la col·laboració tributària, pública i privada, potenciant alhora la figura de l'intermediari tributari i canalitzant les propostes de millora que puguin aportar tots ells i la ciutadania per mitjà dels agents socials.

El Pla de control tributari per a l'any 2019 s'emmarca dins la programació anual de l'ATC, en congruència amb la programació plurianual definida en el Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries 2019-2022, aprovat el 14 de març de 2019, que constitueix una eina fonamental per a la prevenció, detecció i correcció del frau i la posterior recaptació dels deutes que en resulten.

Per a l'any 2019, les principals novetats en els criteris generals del Pla de control tributari es poden estructurar en tres grans blocs:

1. Actuacions de prevenció del frau tributari i assistència als obligats tributaris,
2. Actuacions de comprovació del frau tributari i
3. Col·laboració amb les administracions públiques i intermediaris fiscals.

1. Pel que fa a les actuacions de prevenció del frau tributari i assistència als obligats tributaris, destaca la innovació que suposarà l'establiment del nou sistema de relació amb els contribuents (SRC), que és una plataforma multicanal que millorarà de forma significativa la interacció amb el contribuent, que permetrà oferir-li accés a la seva informació a través del seu espai personal, un tracte personalitzat, i proporcionar-li més serveis com ara els recordatoris i avisos telemàtics.

CVE-DOGC-A-19102073-2019

En l'àmbit de la prevenció del frau, també s'aprofundirà en la implantació del model de governança de les dades tributàries, que comportarà la millora de l'explotació de la tecnologia avançada per a la gestió de dades, la detecció i delimitació de patrons de frau fiscal mitjançant la utilització d'eines d'anàlisi de dades, el disseny de tractaments específics efectuats per lluitar contra el frau, i el reforç en la detecció i selecció de riscos d'incompliments tributaris. Amb aquesta finalitat, es potenciarà la unitat especialitzada encarregada de dirigir, impulsar, coordinar i executar accions en matèria d'encreuament de dades, des d'una visió de governança.

2. Pel que fa, específicament, a les actuacions de comprovació del frau tributari, durant l'any 2019 es preveu reforçar les actuacions de control i investigació, especialment, dels tributs propis com l'impost sobre les begudes ensucrades envasades, l'impost sobre les estades en establiments turístics i l'impost sobre els habitatges buits, mitjançant l'anàlisi sistemàtica dels encreuaments de les dades obtingudes a partir de declaracions informatives i acords d'intercanvi d'informació amb altres administracions.

Quant als tributs cedits i, concretament, pel que fa a l'impost sobre successions i donacions i l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, es preveu incrementar les mesures de comprovació del valor declarat pel contribuent, amb especial atenció al sector immobiliari, mitjançant l'explotació de l'Observatori del Mercat Immobiliari (OMIC).

En l'impost sobre el patrimoni, s'incidirà en la comprovació i investigació dels canvis de domicili i de les deslocalitzacions, i en la comprovació de les estructures societàries, com ara la creació de societats interposades que presentin indicis d'ocultació de béns, no afectes a una activitat econòmica, que en darrera instància són de titularitat de persones físiques.

D'altra banda, durant el 2019 també es preveu reforçar les actuacions per assegurar la recaptació dels deutes. Això inclou, per exemple, l'impuls de les derivacions de responsabilitat tributària, de les mesures cautelars consistents en la prohibició de disposició sobre béns immobles i la celebració de subhastes electròniques de béns embargats.

3. Pel que fa a la col·laboració amb les administracions públiques, i altres actors del ecosistema tributari, durant el 2019 es preveu continuar aprofundint en la col·laboració en matèria tributària amb les diputacions, els consells comarcals i els ajuntaments, en el marc de Tributs de Catalunya, tant pel que fa a les actuacions d'assistència als contribuents com pel que fa a l'intercanvi d'informació i l'augment de l'eficàcia en la gestió de la recaptació dels deutes en període executiu. Amb referència a la col·laboració amb col·legis i associacions professionals, s'incidirà en la potenciació dels acords per incrementar l'ús dels mitjans electrònics i telemàtics.

L'objectiu de les mesures incorporades en el Pla de control tributari és assegurar l'acompliment de les obligacions tributàries per part dels contribuents, per reduir així la bretxa fiscal (*tax gap*). Una de les principals funcions del Pla de control consisteix a determinar i definir les àrees de risc sobre les quals cal actuar prioritàriament per prevenir i reduir el frau fiscal, la qual cosa implica una acurada anàlisi prèvia de les seves manifestacions, per tal de programar les actuacions que cal realitzar per aconseguir l'objectiu establert amb la màxima eficàcia i eficiència, optimitzant els recursos humans i materials disponibles.

Mitjançant aquesta Resolució, l'ATC compleix amb l'obligació establerta per la normativa tributària d'elaborar anualment un pla de control tributari, que té caràcter reservat, tot i que això no impedeix que es facin públics els criteris generals que l'informen. Aquesta obligació es recull a l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i també a 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 i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.

Amb atenció a això, el Pla de control tributari de l'ATC per a l'exercici 2019 està integrat per:

a) Els criteris generals del Pla, que es fan públics mitjançant aquesta Resolució, en què es fixen i es defineixen les principals àrees i també les línies generals d'actuació que hi corresponen.

b) Els plans parcials de cadascuna 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 de seguir cadascuna, 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 212.2 del Codi tributari de Catalunya, aprovat per la Llei 17/2017, d'1 d'agost, 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:

CVE-DOGC-A-19102073-2019

1. Aprovar el Pla de control tributari de l'ATC per a l'any 2019 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, 9 d'abril de 2019

Marta Espasa Queralt

Presidenta de l'Agència Tributària de Catalunya

Annex

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

El Pla de control tributari de l'ATC s'estructura en les àrees següents:

- I. Actuacions de prevenció del frau tributari i assistència als obligats tributaris
- II. Actuacions de comprovació del frau tributari
 1. Actuacions de comprovació de gestió tributària
 2. Actuacions de la inspecció tributària
 3. Actuacions de control de recaptació
- III. Col·laboració amb les administracions públiques i intermediaris fiscals

I. Actuacions de prevenció del frau tributari i assistència als obligats tributaris

1. Consideracions generals

Les actuacions de prevenció del frau tributari i assistència als obligats tributaris inclouen dues vessants diferenciades.

D'una banda, l'Agència Tributària de Catalunya preveu desenvolupar diferents estratègies encaminades a la prevenció, entre les quals destaca l'establiment d'un nou model de governança de dades que ha de permetre una explotació més eficaç de la informació disponible per tal de facilitar la detecció de situacions d'incompliment. Igualment, es continuarà aprofundint en les actuacions de conscienciació fiscal, tant a través dels mitjans d'informació com mitjançant actuacions específiques de foment de l'educació fiscal.

Per altra banda, l'assistència als obligats tributaris és fonamental per facilitar el compliment voluntari de les seves obligacions i, en aquest àmbit, cal destacar la importància del nou sistema de relació amb els contribuents (SRC), que s'afegirà a un increment de les funcionalitats que actualment ja es troben disponibles a la seu electrònica.

2. Actuacions de prevenció del frau tributari

La prevenció del frau fiscal constitueix un dels objectius fonamentals de l'Agència Tributària de Catalunya, dirigit a millorar quantitativament i qualitativa l'eficàcia i eficiència de les actuacions administratives desenvolupades en l'aplicació d'aquells tributs que són competència de l'Agència. Entre les mesures més destacades de prevenció del frau, es poden esmentar les següents:

- Implantació d'un model de governança de les dades tributàries (*big data*) amb la finalitat de millorar

CVE-DOGC-A-19102073-2019

l'eficàcia i l'eficiència en la lluita contra el frau. Aquesta mesura inclou millorar l'explotació de la tecnologia per a la gestió de dades externes, la detecció i delimitació de patrons de frau fiscal mitjançant la utilització d'eines d'anàlisi de dades, el disseny de tractaments específics efectuats per lluitar contra el frau i el reforç en la detecció i selecció de riscos d'incompliment tributari.

- Campanyes de sensibilització contra el frau fiscal, mitjançant la seu electrònica de l'Agència; campanyes informatives, de caràcter institucional, en premsa, radio, televisió o en xarxes socials; la participació en jornades o fòrums tributaris que incideixin en la pedagogia tributària, i la participació en mitjans de comunicació.

- Foment de l'educació fiscal a partir del segon cicle d'ensenyament secundari mitjançant el programa de visites escolars a la seu central de l'Agència, les visites a centres escolars arreu del territori de Catalunya i la participació, amb el suport dels seus treballadors-voluntaris, dins del programa EFEC (Educació Financera a les Escoles de Catalunya).

- Potenciació de la bústia de denúncies i creació de la bústia de suggeriments en l'àmbit del frau per a la col·laboració ciutadana en la reducció del frau fiscal, amb la finalitat de materialitzar la col·laboració social de la ciutadania en la detecció del frau i conèixer fets susceptibles de provocar l'inici d'actuacions de control tributari per l'Administració tributària.

- Anàlisi d'estratègies de planificació fiscal en l'àmbit dels impostos gestionats per l'ATC, per tal de detectar esquemes de planificació fiscal i planificar les actuacions de comprovació i inspecció sobre la base d'aquestes anàlisis.

- Col·laboració amb centres de recerca, principalment vinculats a universitats, en l'àmbit tributari.

3. Actuacions d'assistència als obligats tributaris

Les tasques de l'Agència Tributària s'han d'adreçar al manteniment i millora dels serveis d'informació i assistència al contribuent, per tal de facilitar-li el compliment voluntari dels seus deures tributaris i fomentar les bones pràctiques tributàries.

Així, les principals mesures en aquest àmbit seran:

- Consolidar, ordenar i analitzar totes les informacions que generi el nou sistema de relació amb el contribuent (SRC) per poder, d'aquesta manera, dissenyar accions que repercutixin en la millora dels serveis als obligats tributaris i en l'eficiència de la gestió tributària.

- Potenciació de la tramitació telemàtica com a canal preferent de relació entre l'Administració i els ciutadans, amb la implementació de sistemes d'identificació alternatius a la certificació digital que millorin l'accessibilitat del ciutadà als serveis telemàtics.

- Potenciació dels acords de valoració prèvia i de les sol·licituds d'informació sobre valors de béns immobles.

- Actualització dels programes d'ajuda i formularis electrònics.

- Ampliació de les funcionalitats de la seu electrònica de l'Agència fins assolir la presentació i pagament de tots els impostos que gestiona de forma telemàtica i la realització de tots els tràmits i procediments que se'n deriven, igualment per aquest mitjà.

- Reforç de l'atenció presencial als contribuents, mitjançant una dotació suficient d'aquests serveis en els seus diferents nivells, atenent a la complexitat i especialització de les consultes realitzades i, en particular, a la informació relacionada amb la recaptació executiva i els serveis de suport i assistència a la tramitació telemàtica.

- Generalització de la cita prèvia tant per ajudar a emplenar les declaracions com per a l'assistència en la recaptació en via executiva.

- Foment de les actuacions administratives automatitzades, per tal de millorar l'eficiència i eficàcia en els procediments tributaris.

II. Actuacions de comprovació del frau tributari

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

CVE-DOGC-A-19102073-2019

òrgans de gestió durant l'exercici 2019, que s'orienten, bàsicament, a la detecció dels no declarants i a la comprovació de les declaracions tributàries presentades.

El control s'estén a la comprovació dels diferents elements de l'obligació tributària, a la seva quantificació i, si escau, a la seva regularització. Cal tenir present que les actuacions de control s'ajusten als procediments que integren la gestió tributària, que d'acord amb el que disposen l'article 123 de la Llei 58/2003, general tributària, i l'article 153 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, són prioritàriament els següents:

- Requeriments als obligats tributaris perquè presentin autoliquidacions o declaracions informatives omeses.
- Procediment de verificació de dades quan es detectin errors en les declaracions i autoliquidacions presentades pels obligats tributaris.
- Procediment de comprovació limitada quan s'hagin de comprovar els fets, actes, elements, activitats, explotacions i la resta de circumstàncies determinants de l'obligació tributària.

- Procediment de comprovació de valors quan correspongui verificar l'adequació dels valors declarats pels contribuents, d'acord amb els mitjans previstos a l'article 57 de la Llei general tributària.

Dins d'aquestes actuacions de gestió, les funcions de control s'estructuren mitjançant:

- Control de la recepció i tramitació de declaracions, autoliquidacions, comunicacions de dades i resta de documents amb transcendència tributària.
- Comprovació de les devolucions previstes en la normativa tributària.
- Control del reconeixement i de la procedència dels beneficis fiscals, d'acord amb la normativa procedent.
- Control de l'acompliment de l'obligació de presentar declaracions tributàries i altres obligacions formals.

Finalment, i com a resultat de les actuacions dutes a terme, a banda de l'emissió de les liquidacions complementàries que se'n derivin, s'iniciaran els procediments sancionadors corresponents, d'acord amb el que preveu la normativa tributària.

B. Actuacions en el marc dels procediments de gestió tributària

Els objectes d'actuació són els tributs cedits i propis gestionats per l'ATC:

a) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats:

- Verificació i comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents, referents a documents notariaus, judicials, administratius o privats, i la realització dels requeriments de presentació d'autoliquidacions a no declarants.

- La revisió dels documents 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 hagi tingut coneixement mitjançant els índexs notariaus o la informació subministrada per altres administracions públiques o bé pels diferents col·laboradors socials.

- La comprovació del valor declarat pels contribuents, especialment en el cas de transmissions d'immobles.

- La comprovació de les autoliquidacions en què siguin aplicades algunes de les tarifes reduïdes que preveu la normativa (especialment, les relatives a joves, persones amb minusvalidesa, famílies nombroses o habitatges de protecció oficial), la reducció de la base imposable en concepte d'explotació agrària prioritària o bonificacions.

- La comprovació i el control dels documents presentats pels contribuents en les seves autoliquidacions com exempts o no subjectes a l'impost.

- La 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.

- La revisió de les autoliquidacions presentades arran de la transmissió de vehicles de transport usats, verificant l'acompliment 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

CVE-DOGC-A-19102073-2019

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 judicial o administrativa, es durà a terme el control dels fets imposables no declarats i la comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents.

- Control sobre empreses dedicades a l'adquisició a particulars de béns mobles usats per a la seva posterior revenda.

- El desenvolupament d'activitats de control i encreuament de la informació obtinguda a partir de tercers respecte de les transmissions de béns mobles usats per particulars realitzades per Internet.

- La comprovació i el control de l'aplicació de la renúncia a l'exempció de l'IVA establerta a l'article 20.1.22 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, en relació amb els segons i posteriors lliuraments d'edificacions, incloent-hi els terrenys on estiguin situades, quan es produeixin després que se n'hagi finalitzat la construcció o rehabilitació, amb especial atenció a les transmissions de grans edificacions i edificis singulars.

- El control i revisió de les autoliquidacions presentades i del compliment de les obligacions tributàries derivades dels expedients relatius a les concessions administratives o actes i negocis jurídics equiparats que impliquin atorgament de facultats de gestió de serveis públics o atribució d'ús privatiu o aprofitament especial de domini o ús públic, i 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.

b) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre successions i donacions:

- Verificació i comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents dels exercicis no prescrits i la realització dels requeriments de presentació d'autoliquidacions a no declarants.

- El desenvolupament d'activitats de control i encreuament de la informació obtinguda a partir de tercers respecte de les defuncions produïdes en l'àmbit territorial d'actuació de l'Agència, així com la comprovació dels indicis de la producció de fets imposables de l'impost derivats de l'anàlisi de bases de dades d'informació tributària.

- 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, amb especial atenció als immobles.

- El control i comprovació dels béns que, d'acord amb la normativa que regula l'impost de successions, s'han d'addicionar a la participació individual de cada causahavent.

- 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.

- La revisió dels expedients en què es va aplicar la reducció per adquisició de l'habitatge habitual del causant, verificant l'acompliment del requisit de manteniment en el patrimoni de l'adquirent durant els cinc anys següents a la mort del causant.

- La revisió dels expedients en què es va aplicar la reducció de la base imposable en concepte d'explotació agrària prioritària i de béns utilitzats en l'explotació agrària, verificant l'acompliment del requisit de manteniment en el patrimoni de l'adquirent durant els cinc anys següents a la seva adquisició.

- 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.

- La comprovació d'expedients en què s'hagin produït excessos d'adjudicació com a conseqüència de l'adjudicació de l'herència.

- La revisió dels expedients en què s'autoliquiden consolidacions de domini.

- La revisió de l'acumulació a la base imposable de les quantitats rebudes en concepte de beneficiari d'assegurances sobre la vida del causant.

- La revisió de l'acumulació a la base imposable de les donacions rebudes del causant en els quatre anys anteriors, per tal de calcular el tipus mitjà.

- La comprovació i el control dels documents qualificats com a no subjectes pels contribuents.

- La comprovació i el control dels documents qualificats com a prescrits pels contribuents.

CVE-DOGC-A-19102073-2019

- El control i seguiment de les sol·licituds de pròrroga efectuades, i també d'altres supòsits en què sigui procedent la suspensió de terminis.
- La comprovació i control de les autoliquidacions presentades arran de la donació d'un habitatge que ha de constituir el primer habitatge individual o bé la donació de diners destinats a adquirir el primer habitatge habitual.
- La revisió de les autoliquidacions presentades arran de la donació de diners per constituir o adquirir una empresa individual o un negoci professional o participacions en entitats, verificant l'acompliment del requisit de manteniment durant el termini de cinc anys, tant de l'exercici de les funcions de direcció pel donatari com del manteniment dels béns en el seu patrimoni.
- La revisió dels expedients en què sigui procedent l'acumulació de donacions.

c) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre el patrimoni:

- Comprovació de la situació tributària d'aquells contribuents que, tot i tenir l'obligació de presentar la declaració de l'impost sobre el patrimoni a Catalunya, no ho van fer, així com el requeriment formal perquè compleixin la seva obligació.
- La comprovació de la situació tributària dels contribuents en què es produeixen discrepàncies entre el patrimoni declarat i el calculat sobre la base d'altra informació obtinguda per l'ATC.
- El control i seguiment dels supòsits de deslocalització de contribuents amb la finalitat d'eludir el pagament d'aquest impost, així com el desenvolupament de les actuacions derivades de la declaració extraordinària de béns a l'estranger.
- El control i seguiment dels supòsits de no declaració del dret de crèdit per part de la persona física prestadora.
- La comprovació de les declaracions en què el subjecte passiu s'ha aplicat el límit de la quota íntegra de l'impost conjuntament amb les quotes de l'IRPF.

d) Criteris d'actuació prioritària en relació amb la tributació sobre el joc:

- Comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents.
- Realització dels requeriments de presentació d'autoliquidacions a no declarants, i també de les liquidacions complementàries i expedients sancionadors que, si escau, corresponguin.
- La revisió i control de les autoliquidacions presentades per la celebració del joc del bingo electrònic, d'acord amb la informació de què disposa l'ATC mitjançant la Direcció General de Tributs i Joc de la Generalitat de Catalunya.

e) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre el gravamen de protecció civil:

- La comprovació i control de l'acompliment de les obligacions tributàries derivades de la regulació de les diferents activitats econòmiques sotmeses al gravamen de protecció civil.
- La realització dels requeriments de presentació d'autoliquidacions a no declarants, i també de 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 d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre grans establiments comercials:

- Els requeriments de sol·licituds d'alta en el cens dels contribuents que, tot i complir els requisits de subjecció a l'impost, no han regularitzat la seva situació censal, en el cas dels exercicis en què la gestió de l'impost s'efectuava mitjançant padró.
- La comprovació de la situació d'aquells contribuents que, malgrat tenir l'obligació de presentar l'autoliquidació de l'impost, no ho hagin fet, i la comprovació de les autoliquidacions presentades.

2. Actuacions de la inspecció tributària

A. Consideracions generals

El Pla de la inspecció tributària recull les actuacions inspectores que els òrgans de la inspecció tributària de l'ATC han de realitzar durant l'exercici 2019. Les actuacions que es desenvolupen estan dirigides fonamentalment al descobriment de supòsits de fet de les obligacions tributàries que siguin desconeguts per

CVE-DOGC-A-19102073-2019

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.

Per això, l'activitat dels òrgans inspectors de l'ATC 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.

En aquest sentit i per tal d'assolir els seus objectius, les funcions inspectores es realitzaran, principalment i segons es consideri més oportú, mitjançant procediments d'inspecció, de comprovació limitada, de comprovació de valors, així com a través de requeriments d'informació amb transcendència tributària.

B. Actuacions en el marc dels procediments d'inspecció

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

a) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre successions i donacions:

- Actuacions encaminades a detectar la manca de tributació deguda a canvis de domicili que no suposen alteració dels punts de connexió i deslocalitzacions a territoris de fiscalitat avantatjosa en coordinació i col·laboració amb altres administracions públiques.

- La investigació i comprovació en relació amb els expedients que presentin l'aplicació o la sol·licitud de reduccions per la transmissió *mortis causa* o entre vius 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 que siguin titulars de béns no afectes a una activitat econòmica, així com al control i revisió de l'acompliment del requisit de manteniment durant el termini legalment establert.

- Actuacions d'investigació de les herències en què es detecti l'existència de béns i drets propietat del causant que s'hagin omès en la declaració de la massa hereditària.

- La investigació de les herències que no han estat objecte de presentació per part dels hereus instituits amb independència que no hagin acceptat l'herència.

- La comprovació de la utilització abusiva de tarifes bonificades en supòsits no previstos per la norma.

- Regularització en altres impostos relacionats, com l'impost de patrimoni, com a conseqüència de les actuacions desenvolupades respecte de l'impost de successions i donacions, per tal de garantir un tractament global de la tributació dels obligats tributaris.

b) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre el patrimoni:

- Actuacions encaminades a detectar la manca de tributació deguda a canvis de domicili que no suposen alteració dels punts de connexió i deslocalitzacions a territoris de fiscalitat avantatjosa, principalment en sobirania qualificada com a no col·laboratives i que, per tant, no estan adherides als mecanismes d'intercanvi d'informació tributària, en coordinació i col·laboració amb altres administracions públiques.

- Actuacions d'investigació i comprovació de les autoliquidacions presentades en les quals apareguin indicis d'una aplicació de les exempcions, amb especial atenció a les empreses individuals i participacions en societats.

- Investigació de la situació tributària dels contribuents no declarants de l'impost sobre el patrimoni en què, d'acord amb la informació disponible, es posa de manifest la tinença de titularitats patrimonials que han de ser objecte de tributació.

- La investigació i comprovació de persones físiques titulars de participacions en societats tenidores de béns no afectes com participacions en institucions d'inversió col·lectiva declarades incorrectament com a exemptes.

- Actuacions d'investigació i comprovació de persones físiques que havent declarat l'existència de titularitats de béns i drets a l'estranger es detectin inconsistències amb el patrimoni que s'hagués hagut de declarar.

- La investigació i comprovació de persones jurídiques que declaren la titularitat de béns i drets a l'estranger que incideix en el patrimoni de les persones físiques com a titulars de les seves participacions, posant de manifest inconsistències patrimonials o béns no afectes.

- La investigació de persones físiques titulars en última instància d'estructures societàries que presentin indicis d'ocultació de béns no afectes a una activitat econòmica, especialment a través de la creació de societats interposades i de tinença de béns.

c) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats:

CVE-DOGC-A-19102073-2019

- La investigació i comprovació de les operacions immobiliàries de més rellevància i complexitat, amb especial atenció a les transmissions de grans edificacions i edificis singulars i a les transmissions de la totalitat dels patrimonis empresarials.

- La investigació dels fets imposables no declarats derivats de la compravenda d'amarradors de ports esportius.

- 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 de les transmissions de valors que hagin aplicat incorrectament l'exempció d'acord amb l'article 314 RDL 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei del mercat de valors.

d) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre les estades en establiments turístics:

- La investigació i comprovació, amb caràcter preferent, de la situació d'aquells contribuents que utilitzen plataformes col·laboratives de lloguer i no declaren correctament els ingressos derivats del lloguer dels habitatges d'ús turístic.

- La investigació i comprovació d'aquells fets en els quals sigui procedent la determinació de les bases imposables pel mètode d'estimació indirecta.

e) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre grans establiments comercials i el gravamen de protecció civil:

- La investigació de la situació d'aquells contribuents que, tenint l'obligació de presentar la declaració de l'impost, no ho hagin fet, i la comprovació de les autoliquidacions presentades, en coordinació amb els òrgans de gestió tributària.

3. Actuacions de control de recaptació

A. Consideracions generals

El Pla de recaptació recull les actuacions de gestió recaptatòria que els òrgans de recaptació de l'ATC han de desenvolupar durant l'exercici 2019, que tindran un marcat caràcter extensiu a tot tipus de deutes, tant si provenen dels tributs cedits i propis gestionats per l'ATC com d'altres ingressos de dret públic la recaptació dels quals l'ATC tingui encomanada.

B. Actuacions en el marc dels procediments de recaptació

a) Criteris d'actuació prioritària en relació amb els procediments generals de recaptació:

- El seguiment del procediment d'ingrés mitjançant les entitats col·laboradores autoritzades, controlant-ne el desenvolupament correcte i, si escau, la liquidació dels corresponents interessos de demora.

- 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.

- El control de la gestió d'ajornaments i fraccionaments, avaluant la recuperació de l'ingrés del 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 o bé en béns immobles integrants de l'herència del causant.

- La compareixença i el control de les situacions concursals comunicades pels jutjats mercantils en què l'Administració tributària de Catalunya acredita l'existència de deutes dels obligats tributaris pendents de cobrament. Especialment en la fase inicial, de comunicació de deute, de compliment de conveni i seguiment de la fase de liquidació.

- Impuls de les actuacions de recaptació amb els successors dels obligats al pagament, en els termes previstos a l'article 127 del Reglament general de recaptació.

- El control dels expedients que tenen suspès el procediment de recaptació.

- El control d'aquells operadors que són deutors a la hisenda de la Generalitat pels tributs sobre el joc i presenten riscos elevats d'impagament.

CVE-DOGC-A-19102073-2019

b) Criteris d'actuació prioritària en relació amb els procediments de recaptació en via executiva:

- L'execució i desenvolupament de les actuacions de l'ATC en matèria de recaptació executiva d'ingressos de dret públic, tant dels que tinguin origen a la mateixa ATC com dels que provinguin de deutes de departaments i organismes de la Generalitat de Catalunya, Servei Català de Trànsit, diputacions, Ajuntament de Barcelona i altres ajuntaments i consells comarcals, que hagin encarregat a l'ATC aquestes actuacions mitjançant conveni de col·laboració o encàrrec de gestió, dins del marc de Tributs de Catalunya.
- La coordinació amb les administracions tributàries amb les quals l'ATC tingui conveni per a la recaptació d'ingressos de dret públic, en relació amb els deutes que l'ATC els pugui trametre.
- La intensificació de les actuacions per a l'obtenció d'informació respecte de béns i drets de titularitat dels deutors, per al cobrament dels deutes en via executiva.
- L'impuls de les actuacions de recaptació en l'àmbit de la derivació de responsabilitat. En particular, l'impuls, en l'àmbit de la tributació sobre el joc que gestiona l'ATC, de les derivacions de responsabilitat fonamentades en l'article 43.2 de la LGT, relatiu als administradors de fet o de dret, de les persones jurídiques que presenten autoliquidacions periòdiques, d'una manera reiterada, sense ingrés.
- Impuls de les subhastes electròniques de béns embargats.
- El control i execució de les garanties ofertes pels contribuents i, en especial, de les fiances dipositades en relació amb les empreses del sector del joc.
- La realització de les mesures cautelars corresponents per assegurar la recaptació de les liquidacions d'acord amb la normativa. Especialment, l'adopció de mesures cautelars consistents en la prohibició de disposició sobre béns immobles d'una societat, en la qual el deutor exerceixi un control efectiu, quan a aquest, en el procediment de recaptació, li hagin estat embargades accions o participacions respecte a la societat titular dels immobles.

III. Col·laboració amb les administracions públiques i intermediaris fiscals

Resulta prioritari aprofundir en la col·laboració amb la resta d'administracions per tal d'aconseguir sinergies que possibilitin ser més eficaços i eficients.

En aquest punt, cal destacar Tributs de Catalunya, ja que l'ATC continuarà aprofundint en la col·laboració en matèria tributària amb les diputacions, consells comarcals i ajuntaments, per tal de:

- Millorar el servei d'assistència als contribuents.
- Oferir un servei de finestra única a tot el territori.
- Compartir informació per millorar la prevenció i reducció del frau.
- Augmentar l'eficàcia pel que fa a la gestió de la recaptació dels deutes en període executiu.

Una vegada culminat el desplegament territorial, mitjançant la posada en funcionament de les 15 oficines pròpies i les 13 oficines de serveis tributaris en espais compartits amb les administracions locals, cal considerar consolidada aquesta xarxa territorial de proximitat que assumeix les funcions pròpies de l'Agència. Aquesta xarxa d'oficines ha d'assolir un alt nivell d'eficàcia i eficiència en l'atenció presencial al contribuent, tant pel que fa a la informació i assistència en relació amb els tributs propis i cedits, com a la recaptació tant en fase voluntària com executiva, destacant en aquest darrer apartat la gestió de la recaptació en període executiu d'ingressos tributaris i altres ingressos de dret públic de les administracions locals i dels deutes derivats de les sancions de trànsit encarregada a l'ATC pel Servei Català de Trànsit.

Per garantir els objectius fixats en aquest Pla, és indispensable potenciar l'intercanvi d'informació amb transcendència tributària entre l'ATC i la resta d'entitats que conformen la xarxa Tributs de Catalunya, especialment amb referència als béns patrimonials, mitjançant l'ús de les tecnologies de la informació.

D'altra banda, l'ATC vol continuar aprofundint en la col·laboració amb els diferents col·lectius de l'ecosistema tributari (col·legis i associacions professionals que es dediquen a l'assessorament fiscal), incidint en la potenciació dels acords per incrementar l'ús dels mitjans electrònics i telemàtics, amb l'adaptació de manera continuada als canvis de l'entorn econòmic i social i l'atenció a les noves necessitats dels ciutadans, la qual cosa implica disposar del suport de la infraestructura tecnològica que garanteixi la seguretat i la confidencialitat de les dades.

En aquest sentit, l'Agència Tributària de Catalunya ha de cooperar amb l'Administració tributària de la

CVE-DOGC-A-19102073-2019

Generalitat, d'acord amb la previsió del Codi tributari, en la posada en marxa del Consell Fiscal de Catalunya.

La col·laboració social i institucional dels intermediaris fiscals, tant col·legis com associacions professionals de l'àmbit tributari, permet facilitar als contribuents l'acompliment de llurs obligacions i deures tributaris i obtenir dades que permetin corregir situacions d'incompliment fiscal.

Tot aquest conjunt d'actuacions ha de permetre a l'ATC assolir els objectius fixats per al 2019 en el Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries 2019-2022.

(19.102.073)