

DISPOSICIONES

DEPARTAMENTO DE LA VICEPRESIDENCIA Y DE ECONOMÍA Y HACIENDA

AGENCIA TRIBUTARIA DE CATALUÑA

RESOLUCIÓN VEH/522/2020, de 7 de febrero, por la que se da publicidad a los criterios generales del Plan de control tributario de la Agencia Tributaria de Cataluña para el año 2020.

La Agencia Tributaria de Cataluña (en adelante ATC) es el ente encargado de gestionar, liquidar, inspeccionar y recaudar los tributos y otras deudas de derecho público, cuando su aplicación corresponda a la Generalidad en el marco del artículo 204 del Estatuto de Autonomía de Cataluña.

La actividad de la ATC se fundamenta, tal como recoge el artículo 211.3 del Código tributario de Cataluña, aprobado por la Ley 17/2017, de 1 de agosto, en los principios de legalidad, objetividad, eficacia y generalidad en la aplicación de los tributos, con pleno respeto a los derechos y las garantías de los ciudadanos; en la lucha contra las diferentes formas de fraude fiscal; y en el servicio a los ciudadanos, con una atención especial a las tareas de asistencia a los contribuyentes, para reducir al mínimo los costes de tramitación y para facilitar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. En este sentido, las líneas estratégicas de la ATC para el año 2020 son las siguientes:

a) Contribuir a la financiación de la Generalidad de Cataluña.

La existencia de las administraciones tributarias se fundamenta en la necesidad de obtener recursos para la financiación de los servicios públicos.

b) Promover la prevención y reducción del fraude fiscal.

La prevención y reducción del fraude fiscal constituye uno de los objetivos fundamentales de la Agencia Tributaria de Cataluña, dirigido a mejorar cuantitativamente y cualitativamente la eficacia y eficiencia de las actuaciones administrativas desarrolladas en la aplicación de aquellos tributos que son competencia de la ATC.

c) Orientar la actuación administrativa al servicio de los ciudadanos y a la transparencia.

De acuerdo con esta línea estratégica, las tareas de la ATC deben dirigirse al mantenimiento y mejora de los servicios de información y asistencia al contribuyente, con el fin de facilitar a este el cumplimiento voluntario de sus deberes tributarios y fomentar las buenas prácticas tributarias, minimizando, al mismo tiempo, los costes inherentes a este cumplimiento.

d) Impulsar la cooperación con las administraciones públicas, operadores tributarios y agentes sociales.

En relación con esta línea estratégica destaca el objetivo de impulsar la colaboración tributaria, pública y privada, potenciando al mismo tiempo la figura del intermediario tributario y canalizando las propuestas de mejora que puedan aportar todos ellos y la ciudadanía por medio de los agentes sociales.

El Plan de control tributario para el año 2020 se enmarca dentro de la programación anual de la ATC, en congruencia con la programación plurianual definida en el Plan de prevención y reducción del fraude fiscal y de fomento de las buenas prácticas tributarias 2019-2022, aprobado el 14 de marzo de 2019, que constituye una herramienta fundamental para la prevención, detección y corrección del fraude y la posterior recaudación de las deudas resultantes.

Para el año 2020, las principales novedades en los criterios generales del Plan de control tributario se pueden estructurar en tres grandes bloques:

1. actuaciones de prevención del fraude tributario y asistencia a los obligados tributarios,
2. actuaciones de comprobación del fraude tributario y
3. colaboración con las administraciones públicas e intermediarios fiscales.

CVE-DOGC-B-20058049-2020

1. Con respecto a las actuaciones de prevención del fraude tributario y asistencia a los obligados tributarios, se seguirá extendiendo en nuevos ámbitos el sistema de relación con los contribuyentes (SRC), que es una plataforma multicanal que permite mejorar de forma significativa la interacción con el contribuyente y que permite ofrecerle acceso a su información a través de su espacio personal, un trato personalizado, y proporcionarle más servicios como los recordatorios y avisos telemáticos.

En el ámbito de la prevención del fraude, se seguirá trabajando en el desarrollo del modelo de gobernanza de los datos tributarios, que comportará la mejora de la explotación de la tecnología avanzada para la gestión de datos, la detección y delimitación de patrones de fraude fiscal mediante la utilización de herramientas de analítica de datos, el diseño de tratamientos específicos efectuados para luchar contra el fraude, y el refuerzo en la detección y selección de riesgos de incumplimientos tributarios. Durante el año 2020, se prevé dedicar importantes esfuerzos a la gestión de los datos necesarios para la gestión, por primera vez, del impuesto sobre las emisiones de dióxido de carbono de los vehículos de tracción mecánica.

Con el fin de profundizar en la transformación digital iniciada por la Agencia Tributaria de Cataluña, se procederá a la automatización de procesos de implementación de herramientas de gobernanza de datos e innovación tecnológica que permitan al ciudadano un ahorro de tiempo y una mejora del acceso a sus datos tributarios, y una asistencia de proximidad personalizada según las necesidades del contribuyente.

2. Con respecto, específicamente, a las actuaciones de comprobación del fraude tributario, durante el año 2020 se prevé reforzar las actuaciones de control e investigación gracias a la explotación de los datos obtenidos a partir de declaraciones informativas nuevas o reguladas de nuevo y de acuerdos de intercambio de información con otras administraciones. Este es el caso, por ejemplo, de la declaración informativa sobre las adquisiciones de objetos de arte, antigüedades y joyas susceptibles de tributar por el impuesto sobre los activos no productivos de las personas jurídicas (modelo 543), que facilitará las actuaciones de comprobación e investigación que se efectuarán por primera vez en relación con este nuevo tributo propio, y de la declaración informativa relativa a embarcaciones de crucero turístico (modelo 943), que facilitará la comprobación del impuesto sobre las estancias en establecimientos turísticos.

En cuanto a los tributos cedidos y, concretamente, con respecto al impuesto sobre sucesiones y donaciones y el impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, se prevé continuar la comprobación del valor declarado por el contribuyente, con especial atención al sector inmobiliario.

En el ámbito específico del impuesto sobre sucesiones, se prevé reforzar con carácter general el control de las reducciones por parentesco y seguros y de los beneficios fiscales de los que disfrutaban las empresas y sociedades familiares. También se reforzará el control de los préstamos que constan otorgados por el causante y que podrían ser adicionales a la masa hereditaria. Otra novedad será la explotación de los datos facilitados mediante la declaración informativa sobre indemnizaciones por pólizas de seguros de vida susceptibles de tributar por el impuesto sobre sucesiones y donaciones (modelo 673).

En el ámbito particular del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados se reforzarán las actuaciones de comprobación e investigación relativas a la tributación de las concesiones administrativas y otros actos o negocios administrativos equiparados otorgados por las administraciones públicas gracias a la explotación de los datos facilitados mediante el modelo 645. Igualmente, también se prevé explotar la información obtenida gracias a la declaración informativa sobre las transmisiones realizadas por personas que hacen subastas de bienes (modelo 643) y a la declaración informativa sobre la reventa de bienes muebles (modelo 644).

En el impuesto sobre el patrimonio, se seguirá incidiendo en la comprobación e investigación de los cambios de domicilio y de las deslocalizaciones, y en la comprobación de las estructuras societarias, como la creación de sociedades interpuestas que presenten indicios de ocultación de bienes, no afectas a una actividad económica, que en última instancia son de titularidad de personas físicas. Además, también se prevé reforzar la comprobación de la correcta valoración de los inmuebles y la comprobación de los requisitos para disfrutar de beneficios fiscales, especialmente con respecto a los bienes y derechos exentos. Como novedad, se prevé investigar la tenencia de criptomonedas con el objetivo de garantizar la adecuada tributación de la titularidad de monedas virtuales.

Por otra parte, durante el 2020 también se prevé reforzar las actuaciones para asegurar la recaudación de las deudas. Eso incluye, por ejemplo, el impulso de las derivaciones de responsabilidad tributaria y de las medidas cautelares consistentes en la prohibición de disposición sobre bienes inmuebles.

3. Con respecto a la colaboración con las administraciones públicas, y otros actores del ecosistema tributario, durante el 2020 se prevé seguir profundizando en la colaboración en materia tributaria con las diputaciones, los

CVE-DOGC-B-20058049-2020

consejos comarcales y los ayuntamientos, en el marco de Tributos de Cataluña, tanto con respecto a las actuaciones de asistencia a los contribuyentes como con respecto al intercambio de información y el aumento de la eficacia en la gestión de la recaudación de las deudas en periodo ejecutivo. Con referencia a la colaboración con colegios y asociaciones profesionales, se incidirá en la potenciación de los acuerdos para incrementar el uso de los medios electrónicos y telemáticos.

El objetivo de las medidas incorporadas en el Plan de control tributario es asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, para reducir así la brecha fiscal (*tax gap*). Una de las principales funciones del Plan de control consiste en determinar y definir las áreas de riesgo sobre las cuales hace falta actuar prioritariamente para prevenir y reducir el fraude fiscal, lo que implica un esmerado análisis previo de sus manifestaciones, con el fin de programar las actuaciones que hay que realizar para conseguir el objetivo establecido con la máxima eficacia y eficiencia, optimizando los recursos humanos y materiales disponibles.

Mediante esta Resolución, la ATC cumple con la obligación establecida por la normativa tributaria de elaborar anualmente un plan de control tributario, que tiene carácter reservado, aunque eso no impide que se hagan públicos los criterios generales que lo informan. Esta obligación se recoge en el artículo 116 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, y también en el artículo 170 del Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos.

A la vista de estas circunstancias, el Plan de control tributario de la ATC para el ejercicio 2020 está integrado por:

- a) Los criterios generales del Plan, que se hacen públicos mediante esta Resolución, en el que se fijan y se definen las principales áreas y también las líneas generales de actuación que corresponden.
- b) Los planes parciales de cada una de las áreas que tienen responsabilidad en el control tributario, como son la gestión tributaria, la inspección tributaria y la recaudación, que tienen carácter reservado, de acuerdo con el artículo 116 de la Ley General Tributaria. Cada plan parcial configura el desarrollo de los procedimientos y las líneas de actuación que debe seguir cada una, con una previsión tanto de las actuaciones como de los objetivos y prioridades que se deben ejecutar durante el ejercicio.

Con esta finalidad, y de acuerdo con los artículos 212.2 del Código tributario de Cataluña, aprobado por la Ley 17/2017, de 1 de agosto, y 18.2.b) del Decreto 279/2007, de 24 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento de la Agencia Tributaria de Cataluña,

Resuelvo:

1. Aprobar el Plan de control tributario de la ATC para el año 2020 y dar publicidad a los criterios generales que lo integran.
2. Esta Resolución entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Generalidad de Cataluña.

Barcelona, 7 de febrero de 2020

Marta Espasa Queralt

Presidenta de la Agencia Tributaria de Cataluña

Anexo

Criterios generales que integran el Plan de control tributario de la Agencia Tributaria de Cataluña

El Plan de control tributario de la ATC se estructura en las siguientes áreas:

I. Actuaciones de prevención del fraude tributario y asistencia a los obligados tributarios

II. Actuaciones de comprobación del fraude tributario

1. Actuaciones de comprobación de gestión tributaria
2. Actuaciones de la inspección tributaria
3. Actuaciones de control de recaudación

III. Colaboración con las administraciones públicas e intermediarios fiscales

I. Actuaciones de prevención del fraude tributario y asistencia a los obligados tributarios

1. Consideraciones generales

Las actuaciones de prevención del fraude tributario y asistencia a los obligados tributarios incluyen dos vertientes diferenciadas.

Por una parte, la Agencia Tributaria de Cataluña prevé desarrollar diferentes estrategias encaminadas a la prevención, entre las cuales destaca seguir profundizando en un modelo de gobernanza de datos que permita una explotación más eficaz de la información disponible con el fin de facilitar la detección de situaciones de incumplimiento. Igualmente, se seguirán realizando actuaciones de concienciación fiscal, tanto a través de los medios de información como mediante actuaciones específicas de fomento de la educación fiscal.

Por otra parte, la asistencia a los obligados tributarios es fundamental para facilitar el cumplimiento voluntario de sus obligaciones y, en este ámbito, cabe destacar la extensión a nuevos ámbitos del sistema de relación con los contribuyentes (SRC), que ya se ha aplicado al impuesto sobre los activos no productivos de las personas jurídicas y que se añadirá a las funcionalidades que actualmente ya se encuentran disponibles en la sede electrónica.

2. Actuaciones de prevención del fraude tributario

La prevención del fraude fiscal constituye uno de los objetivos fundamentales de la Agencia Tributaria de Cataluña, dirigido a mejorar cuantitativa y cualitativamente la eficacia y eficiencia de las actuaciones administrativas desarrolladas en la aplicación de aquellos tributos que son competencia de la Agencia. La facilitación de las obligaciones tributarias a los contribuyentes es un elemento fundamental para fomentar su cumplimiento voluntario, impulsando así tanto la prevención como la reducción del fraude fiscal. Corresponde mejorar la conciencia fiscal ciudadana, minimizar el riesgo de incumplimientos, mejorar los servicios a los contribuyentes, detectar y corregir el fraude, recaudar las deudas resultantes y finalmente implicar tanto a los contribuyentes como a los profesionales que los asesoran.

Entre las medidas más destacadas de prevención del fraude, se pueden mencionar las siguientes:

- Campañas de sensibilización contra el fraude fiscal, mediante la sede electrónica de la Agencia; campañas informativas, de carácter institucional, en prensa, radio, televisión o en redes sociales; la participación en jornadas o foros tributarios que incidan en la pedagogía tributaria, y la participación en medios de comunicación.
- Fomento de la educación fiscal a partir del segundo ciclo de enseñanza secundaria mediante el programa de visitas escolares a la sede central de la Agencia, las visitas a centros escolares por todo el territorio de

CVE-DOGC-B-20058049-2020

Cataluña y la participación, con el apoyo de sus trabajadores-voluntarios, dentro del programa EFEC (Educación Financiera en las Escuelas de Cataluña).

- Promoción entre la ciudadanía del conocimiento de los derechos y deberes tributarios y de los efectos negativos derivados del fraude fiscal, mediante la difusión de los valores asociados al pago de los tributos, fortaleciendo el sentimiento de responsabilidad fiscal y permitiendo la consecución de la justicia social. También se procederá a la publicación de un repositorio de conductas abusivas, informando de las actuaciones que se hayan derivado del control por parte de la ATC.
- Potenciación del buzón de denuncias y del recientemente creado buzón de sugerencias en el ámbito del fraude para la colaboración ciudadana en la reducción del fraude fiscal, con la finalidad de materializar la colaboración social de la ciudadanía y del personal de la ATC en la detección del fraude y conocer hechos susceptibles de provocar el inicio de actuaciones de control tributario por la Administración tributaria. Periódicamente, se publicará en la sede electrónica de la ATC una recopilación con las sugerencias propuestas por los ciudadanos.
- Análisis de estrategias de planificación fiscal en el ámbito de los impuestos gestionados por la ATC, con el fin de detectar esquemas de planificación fiscal y planificar las actuaciones de comprobación e inspección sobre la base de estos análisis.
- Colaboración con centros de investigación en el ámbito tributario, principalmente vinculados a universidades.
- Refuerzo del modelo de gobernanza de los datos tributarios (*big data*) con la finalidad de mejorar la eficacia y la eficiencia en la lucha contra el fraude. Esta medida incluye mejorar la explotación de la tecnología para la gestión de datos externos, la detección y delimitación de patrones de fraude fiscal mediante la utilización de herramientas de analítica de datos, el diseño de tratamientos específicos efectuados para luchar contra el fraude y el refuerzo en la detección y selección de riesgos de incumplimiento tributario.
- Fomento de la transparencia y de las buenas prácticas tributarias basadas en la difusión de los criterios de carácter general en la aplicación de los tributos, sobre todo en aquellos aspectos de especial complejidad, velando por la unidad de criterio de todos los órganos de la Administración tributaria. También se procederá a la publicación de indicadores de eficacia y de eficiencia de la ATC en su actividad, de acuerdo con los criterios de transparencia y buen gobierno que imperan en el desarrollo de las tareas de la ATC.

3. Actuaciones de asistencia a los obligados tributarios

Las tareas de la Agencia Tributaria deben ir dirigidas al mantenimiento y mejora de los servicios de información y asistencia al contribuyente, con el fin de facilitarle el cumplimiento voluntario de sus deberes tributarios y fomentar las buenas prácticas tributarias.

Así, las principales medidas en este ámbito serán:

- Introducción del sistema de tramitación atendida con el fin de promover la tramitación electrónica en todas las fases del procedimiento y al mismo tiempo garantizar el acceso de la ciudadanía a la totalidad de los servicios prestados. Se prevé que la Agencia Tributaria de Cataluña habilite al personal del servicio de atención presencial de sus oficinas para prestar asistencia en el uso de medios electrónicos a las personas interesadas que no dispongan de ningún sistema de firma electrónica. De esta forma la ATC pretende facilitar el acceso de la ciudadanía a los trámites que se realizan por medios electrónicos en los que se requiere identificación o autenticación, como por ejemplo, la presentación de autoliquidaciones y el pago o la solicitud de aplazamientos o fraccionamientos.
- Consolidar, ordenar y analizar todas las informaciones que genere el nuevo sistema de relación con el contribuyente (SRC) para poder, de esta manera, diseñar acciones que repercutan en la mejora de los servicios a los obligados tributarios y en la eficiencia de la gestión tributaria.
- Potenciación de la tramitación telemática como canal preferente de relación entre la Administración y los ciudadanos, con la implementación de sistemas de identificación alternativos a la certificación digital que mejoren la accesibilidad del ciudadano a los servicios telemáticos.
- Potenciación de las notificaciones por medios electrónicos.
- Potenciación de los acuerdos de valoración previa y de las solicitudes de información sobre valores de bienes inmuebles.
- Actualización de los programas de ayuda y formularios electrónicos.
- Ampliación de las funcionalidades de la sede electrónica de la Agencia hasta alcanzar la presentación y pago

CVE-DOGC-B-20058049-2020

de todos los impuestos que gestiona de forma telemática y la realización de todos los trámites y procedimientos que se derivan, igualmente por este medio. En concreto, se prevé que el año 2020 el modelo 900, de autoliquidación del gravamen de protección civil, se podrá presentar telemáticamente.

- Refuerzo de la atención presencial a los contribuyentes, mediante una dotación suficiente de estos servicios en sus diferentes niveles, atendiendo a la complejidad y especialización de las consultas realizadas y, en particular, a la información relacionada con la recaudación ejecutiva y los servicios de soporte y asistencia a la tramitación telemática.
- Continuación de la participación de la Agencia Tributaria de Cataluña en la campaña del impuesto sobre la renta de las personas físicas, para reforzar la proximidad a los contribuyentes del servicio de atención presencial con cita previa que se presta en sus delegaciones y oficinas territoriales.
- Generalización de la cita previa para ayudar a rellenar las declaraciones.
- Potenciación del servicio de cita previa de recaudación en vía ejecutiva.
- Fomento de las actuaciones administrativas automatizadas, con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia en los procedimientos tributarios.

II. Actuaciones de comprobación del fraude tributario

1. Actuaciones de comprobación de gestión tributaria

A. Consideraciones generales

El Plan de gestión tributaria recoge las actuaciones de verificación, comprobación y control que deben desarrollar los órganos de gestión durante el ejercicio 2020, que se orientan, básicamente, a la detección de los no declarantes y a la comprobación de las declaraciones tributarias presentadas.

El control se extiende a la comprobación de los diferentes elementos de la obligación tributaria, a su cuantificación y, en su caso, a su regularización. Hay que tener presente que las actuaciones de control se ajustan a los procedimientos que integran la gestión tributaria, que de acuerdo con lo que disponen el artículo 123 de la Ley 58/2003, General Tributaria, y el artículo 153 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, son prioritariamente las siguientes:

- Requerimientos a los obligados tributarios para que presenten autoliquidaciones o declaraciones informativas omitidas.
- Procedimiento de verificación de datos cuando se detecten errores en las declaraciones y autoliquidaciones presentadas por los obligados tributarios.
- Procedimiento de comprobación limitada cuando se tengan que comprobar los hechos, actos, elementos, actividades, explotaciones y el resto de circunstancias determinantes de la obligación tributaria.
- Procedimiento de comprobación de valores cuando corresponda verificar la adecuación de los valores declarados por los contribuyentes, de acuerdo con los medios previstos en el artículo 57 de la Ley General Tributaria.
- Liquidaciones que correspondan por presentación de las autoliquidaciones fuera del plazo legalmente establecido.

Dentro de estas actuaciones de gestión, las funciones de control se estructuran mediante:

- Control de la recepción y tramitación de declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones de datos y resto de documentos con trascendencia tributaria.
- Comprobación de las devoluciones previstas en la normativa tributaria.
- Control del reconocimiento y de la procedencia de los beneficios fiscales, de acuerdo con la normativa

CVE-DOGC-B-20058049-2020

procedente.

- Control del cumplimiento de la obligación de presentar declaraciones tributarias y otras obligaciones formales.

En todos los casos en los que hay obligación de presentar una declaración informativa, se controlará su cumplimiento y se contrastará la información con las correspondientes autoliquidaciones.

Finalmente, y como resultado de las actuaciones llevadas a cabo, aparte de la emisión de las liquidaciones complementarias que se deriven, se iniciarán los procedimientos sancionadores correspondientes, de acuerdo con lo previsto en la normativa tributaria.

B. Actuaciones en el marco de los procedimientos de gestión tributaria

Los objetos de actuación son los tributos cedidos y propios gestionados por la ATC.

a) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados:

- Verificación y comprobación de las autoliquidaciones presentadas por los contribuyentes, referentes a documentos notariales, judiciales, administrativos o privados, y la realización de los requerimientos de presentación de autoliquidaciones a no declarantes.

- La revisión de los documentos que contengan negocios jurídicos sometidos a cualquiera de las modalidades del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados que no hayan sido autoliquidados y de los cuales la ATC haya tenido conocimiento mediante los índices notariales o la información suministrada por otras administraciones públicas o bien por los diferentes colaboradores sociales.

- La comprobación del valor declarado por los contribuyentes, especialmente en el caso de transmisiones de inmuebles.

- La comprobación de las autoliquidaciones en las que sean aplicadas algunas de las tarifas reducidas que prevé la normativa (especialmente, las relativas a jóvenes, personas con minusvalía, familias numerosas o viviendas de protección oficial), la reducción de la base imponible en concepto de explotación agraria prioritaria o bonificaciones.

- La comprobación y el control de los documentos presentados por los contribuyentes en sus autoliquidaciones como exentos o no sujetos al impuesto.

- La revisión de los expedientes en los que se aplicó la bonificación del 70% de la base imponible correspondiente a adquisiciones de viviendas por parte de empresas inmobiliarias con la finalidad de revenderlos posteriormente en las condiciones legalmente establecidas.

- La revisión de las autoliquidaciones presentadas a raíz de la transmisión de vehículos de transporte usados, verificando el cumplimiento de los requisitos legalmente establecidos para aplicar la exención del impuesto o la no sujeción en el supuesto de las transmisiones efectuadas bien a favor de empresarios que tienen como actividad habitual la compraventa de vehículos usados o bien por empresarios o profesionales que transmiten los vehículos afectos a la actividad profesional o industrial desarrollada, y también la verificación y comprobación de las bases declaradas en las autoliquidaciones.

- En relación con los negocios jurídicos de transmisión de bienes muebles e inmuebles mediante subasta judicial o administrativa, se llevará a cabo el control de los hechos imposables no declarados y la comprobación de las autoliquidaciones presentadas por los contribuyentes.

- Control sobre empresas dedicadas a la adquisición a particulares de bienes muebles usados para su posterior reventa.

- El desarrollo de actividades de control y cruce de la información obtenida a partir de terceros respecto a las transmisiones de bienes muebles usados por particulares realizadas por Internet.

- La comprobación y el control de la aplicación de la renuncia a la exención del IVA establecida en el artículo 20.1.22 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, en relación con las segundas y posteriores entregas de edificaciones, incluyendo los terrenos donde estén situadas, cuando se produzcan después de que se haya finalizado la construcción o rehabilitación, con especial atención a las transmisiones de grandes edificaciones y edificios singulares.

- El control y la revisión de las autoliquidaciones presentadas y del cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de los expedientes relativos a las concesiones administrativas o actos y negocios jurídicos

CVE-DOGC-B-20058049-2020

equiparados que impliquen otorgamiento de facultades de gestión de servicios públicos o atribución de uso privativo o aprovechamiento especial de dominio o uso público, y regularización de la situación tributaria del concesionario o beneficiario, si corresponde.

- El control y la comprobación de los expedientes relativos a la división de la cosa común y extinción del condominio.

b) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre sucesiones y donaciones:

- Verificación y comprobación de las autoliquidaciones presentadas por los contribuyentes de los ejercicios no prescritos y la realización de los requerimientos de presentación de autoliquidaciones a no declarantes.

- El desarrollo de actividades de control y cruce de la información obtenida a partir de terceros respecto de las defunciones producidas en el ámbito territorial de actuación de la Agencia, así como la comprobación de los indicios de la producción de hechos imposables del impuesto derivados del análisis de bases de datos de información tributaria.

- La comprobación del valor de la masa hereditaria declarada y del valor de los bienes que la integran que haya sido declarado en el impuesto sobre el patrimonio, con especial atención a los inmuebles y a las participaciones empresariales.

- El control y la comprobación de los bienes que, de acuerdo con la normativa que regula el impuesto de sucesiones, se tienen que adicionar a la participación individual de cada causahabiente.

- La revisión y comprobación de los expedientes en los que se declaran cargas, deudas y gastos de importe superior a lo que resulta habitual, y también de aquellos en los que se aplican reducciones y bonificaciones.

- El control y la comprobación de los préstamos que constan otorgados por el causante y que podrían ser adicionales a la masa hereditaria.

- La revisión de los expedientes en los que se aplicó la reducción por adquisición de la vivienda habitual del causante, verificando el cumplimiento del requisito de mantenimiento en el patrimonio del adquirente durante los cinco años siguientes a la muerte del causante.

- La revisión de los expedientes en los que se aplicó la reducción de la base imponible en concepto de explotación agraria prioritaria y de bienes utilizados en la explotación agraria, verificando el cumplimiento del requisito de mantenimiento en el patrimonio del adquirente durante los cinco años siguientes a su adquisición.

- El control y la comprobación de los supuestos en los que se haya producido la subrogación de bienes bonificados por la normativa.

- La revisión de los expedientes en los que se aplica la reducción decenal.

- El control de las reducciones por parentesco y seguros y de los beneficios fiscales de las empresas y sociedades familiares.

- La comprobación de expedientes en los que se hayan producido excesos de adjudicación como consecuencia de la adjudicación de la herencia.

- La revisión de los expedientes en los que se autoliquidan consolidaciones de dominio.

- La revisión de la acumulación a la base imponible de las cantidades recibidas en concepto de beneficiario de seguros sobre la vida del causante.

- La revisión de la acumulación a la base imponible de las donaciones recibidas del causante en los cuatro años anteriores, con el fin de calcular el tipo medio.

- La comprobación y el control de los documentos calificados como no sujetos por los contribuyentes.

- La comprobación y el control de los documentos calificados como prescritos por los contribuyentes, con filtraje de todas las actuaciones del contribuyente que hayan podido interrumpir el plazo de prescripción.

- El control y seguimiento de las solicitudes de prórroga efectuadas, y también de otros supuestos en los que sea procedente la suspensión de plazos.

- La comprobación y el control de las autoliquidaciones presentadas a raíz de la donación de una vivienda que debe constituir la primera vivienda individual o bien la donación de dinero destinado a adquirir la primera vivienda habitual.

- La revisión de las autoliquidaciones presentadas a raíz de la donación de dinero para constituir o adquirir una

CVE-DOGC-B-20058049-2020

empresa individual o un negocio profesional o participaciones en entidades, verificando el cumplimiento del requisito de mantenimiento durante el plazo de cinco años, tanto del ejercicio de las funciones de dirección por el donatario como del mantenimiento de los bienes en su patrimonio.

- La revisión de los expedientes en los que sea procedente la acumulación de donaciones.

c) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre el patrimonio:

- Comprobación de la situación tributaria de aquellos contribuyentes que, a pesar de tener la obligación de presentar la declaración del impuesto sobre el patrimonio en Cataluña, no lo hicieron, así como el requerimiento formal para que cumplan su obligación.

- La comprobación de la situación tributaria de los contribuyentes en los cuales se producen discrepancias entre el patrimonio declarado y el calculado sobre la base de otra información obtenida por la ATC.

- El control y seguimiento de los supuestos de deslocalización de contribuyentes con la finalidad de eludir el pago de este impuesto, así como el desarrollo de las actuaciones derivadas de la declaración extraordinaria de bienes en el extranjero.

- El control y seguimiento de los supuestos de no declaración del derecho de crédito por parte de la persona física prestamista.

- La comprobación de las declaraciones en las que el sujeto pasivo se ha aplicado el límite de la cuota íntegra del impuesto conjuntamente con las cuotas del IRPF.

- La comprobación de la correcta valoración de los inmuebles autoliquidados.

- La comprobación del cumplimiento de los requisitos para disfrutar de beneficios fiscales, especialmente con respecto a los bienes y derechos exentos regulados en el artículo 4 de la Ley 19/1991, reguladora de este impuesto.

d) Criterios de actuación prioritaria en relación con la tributación sobre el juego:

- Comprobación de las autoliquidaciones presentadas por los contribuyentes.

- Realización de los requerimientos de presentación de autoliquidaciones a no declarantes, y también de las liquidaciones complementarias y expedientes sancionadores que, si procede, correspondan.

- La revisión y el control de las autoliquidaciones presentadas por la celebración del juego del bingo electrónico, de acuerdo con la información de que dispone la ATC mediante la Dirección General de Tributos y Juego de la Generalidad de Cataluña.

e) Criterios de actuación prioritaria en relación con el gravamen de protección civil:

- La comprobación y el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de la regulación de las diferentes actividades económicas sometidas al gravamen de protección civil.

- La realización de los requerimientos de presentación de autoliquidaciones a no declarantes, y también de las liquidaciones complementarias y expedientes sancionadores en relación con los incumplimientos de la obligación tributaria en el gravamen de protección civil.

f) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre grandes establecimientos comerciales:

- El control de las discrepancias entre ejercicios de los establecimientos sujetos al impuesto.

- La comprobación de la situación de aquellos contribuyentes que, a pesar de tener la obligación de presentar la autoliquidación del impuesto, no lo hayan hecho, y la comprobación de las autoliquidaciones presentadas.

g) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre los activos no productivos de las personas jurídicas:

- Comprobación de las autoliquidaciones presentadas, con la debida coordinación con la Oficina Central de Inspección.

h) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre estancias en establecimientos turísticos:

- La comprobación de las autoliquidaciones presentadas por los contribuyentes en relación con los datos de que disponga la ATC gracias a declaraciones informativas o intercambios de información con otras administraciones.

- La realización de los requerimientos de presentación de autoliquidaciones a no declarantes, y la emisión de las liquidaciones complementarias.

CVE-DOGC-B-20058049-2020

- La verificación y el control de la correcta identificación de los establecimientos y equipamientos, en las actuaciones con la ATC, de acuerdo con lo que prevé el artículo 37 de la Ley 5/2017, de 28 de marzo, que regula este el impuesto, y el inicio, si procede, del correspondiente procedimiento sancionador.

i) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre bebidas azucaradas envasadas:

- La comprobación de las autoliquidaciones presentadas por los contribuyentes y sus sustitutos.

- La revisión de los elementos determinantes de la base imponible, a partir del cruce con los datos de que dispone la ATC.

- El control del cumplimiento de la obligación de presentación de las declaraciones informativas por parte de los distribuidores y contribuyentes.

j) Criterios de actuación prioritaria en relación con otros tributos

La comprobación del cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de los siguientes impuestos:

- Impuesto sobre la emisión de óxidos de nitrógeno a la atmósfera producida por la aviación comercial

- Impuesto sobre la emisión de gases y partículas a la atmósfera producida por la industria

- Impuesto sobre las viviendas vacías

En todos los casos, la prioridad es el control del no declarante, así como la comprobación y verificación de las autoliquidaciones presentadas por los contribuyentes.

La realización de actuaciones de comprobación de las obligaciones tributarias de los contribuyentes se extenderá a los nuevos tributos que puedan ser creados mediante ley del Parlamento de Cataluña y los que entren en vigor durante el ejercicio 2020.

2. Actuaciones de la inspección tributaria

A. Consideraciones generales

El Plan de la inspección tributaria recoge las actuaciones inspectoras que los órganos de la inspección tributaria de la ATC deben realizar durante el ejercicio 2020. Las actuaciones que se desarrollan están dirigidas fundamentalmente al descubrimiento de supuestos de hecho de las obligaciones tributarias que sean desconocidos por la Administración, a la comprobación de la veracidad y exactitud de las declaraciones presentadas por los obligados tributarios y a la comprobación de valores de los elementos básicos y determinantes del hecho imponible.

Por eso, la actividad de los órganos inspectores de la ATC se orienta a la consecución de dos objetivos básicos: la corrección de los incumplimientos tributarios realizados y la prevención de los que se puedan producir en el futuro.

En este sentido y con el fin de alcanzar sus objetivos, las funciones inspectoras se realizarán, principalmente y según se considere más oportuno, mediante procedimientos de inspección, de comprobación limitada, de comprobación de valores, así como a través de requerimientos de información con trascendencia tributaria.

B. Actuaciones en el marco de los procedimientos de inspección

A nivel cuantitativo y cualitativo, se recogen las actuaciones básicas sobre los tributos cedidos y propios, como:

a) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre sucesiones y donaciones:

- Actuaciones encaminadas a detectar la falta de tributación debida a cambios de domicilio que no suponen alteración de los puntos de conexión y deslocalizaciones en territorios de fiscalidad ventajosa en coordinación y colaboración con otras administraciones públicas.

- La investigación y comprobación en relación con los expedientes que presenten la aplicación o la solicitud de reducciones por la transmisión *mortis causa* o entre vivos de empresas individuales y participaciones en sociedades.

CVE-DOGC-B-20058049-2020

De manera preferente, la investigación se referirá a los expedientes que hagan referencia a la transmisión de sociedades y empresas que sean titulares de bienes no afectos a una actividad económica, así como al control y revisión del cumplimiento del requisito de mantenimiento durante el plazo legalmente establecido.

- Actuaciones de investigación de las herencias en las que se detecte la existencia de bienes y derechos propiedad del causante que se hayan omitido en la declaración de la masa hereditaria.
- La investigación de las herencias que no han sido objeto de presentación por parte de los herederos instituidos con independencia que no hayan aceptado la herencia.
- La comprobación de la utilización abusiva de tarifas bonificadas en supuestos no previstos por la norma.
- Regularización en otros impuestos relacionados, como el impuesto de patrimonio, como consecuencia de las actuaciones desarrolladas respecto del impuesto de sucesiones y donaciones, con el fin de garantizar un tratamiento global de la tributación de los obligados tributarios.

b) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre el patrimonio:

- Actuaciones encaminadas a detectar la falta de tributación debida a cambios de domicilio que no suponen alteración de los puntos de conexión y deslocalizaciones en territorios de fiscalidad ventajosa, principalmente en soberanías calificadas como no colaborativas y que, por lo tanto, no están adheridas a los mecanismos de intercambio de información tributaria, en coordinación y colaboración con otras administraciones públicas.
- Actuaciones de investigación y comprobación de las autoliquidaciones presentadas en las que aparezcan indicios de una aplicación de las exenciones, con especial atención a las empresas individuales y participaciones en sociedades.
- Investigación de la situación tributaria de los contribuyentes no declarantes del impuesto sobre el patrimonio en qué, de acuerdo con la información disponible, se pone de manifiesto la tenencia de titularidades patrimoniales que deben ser objeto de tributación.
- La investigación y comprobación de personas físicas titulares de participaciones en sociedades tenedoras de bienes no afectos como participaciones en instituciones de inversión colectiva declaradas incorrectamente como exentas.
- Actuaciones de investigación y comprobación de personas físicas que habiendo declarado la existencia de titularidades de bienes y derechos en el extranjero se detecten inconsistencias con el patrimonio que se hubiera tenido que declarar.
- La investigación y comprobación de personas jurídicas que declaren la titularidad de bienes y derechos en el extranjero que incide en el patrimonio de las personas físicas como titulares de sus participaciones, poniendo de manifiesto inconsistencias patrimoniales o bienes no afectos.
- La investigación de personas físicas titulares en última instancia de estructuras societarias que presenten indicios de ocultación de bienes no afectos a una actividad económica, especialmente a través de la creación de sociedades interpuestas y de tenencia de bienes.
- La investigación de la tenencia de criptomonedas con el objetivo de garantizar la adecuada tributación de la titularidad de monedas virtuales.

c) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados:

- La investigación y comprobación de las operaciones inmobiliarias de más relevancia y complejidad, con especial atención a las transmisiones de grandes edificaciones y edificios singulares y a las transmisiones de la totalidad de los patrimonios empresariales.
- La investigación de los hechos imposables no declarados derivados de la compraventa de amarraderos de puertos deportivos.
- La investigación y comprobación de las transmisiones y negocios jurídicos en los que aparezcan indicios de una renuncia indebida a la exención del artículo 20.2 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- La investigación y comprobación de las transmisiones de valores que hayan aplicado incorrectamente la exención de acuerdo con el artículo 314 del RDL 4/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Mercado de Valores.
- La investigación y comprobación de las concesiones administrativas o negocios jurídicos que impliquen

CVE-DOGC-B-20058049-2020

otorgamiento de facultades de gestión de servicios públicos o atribución de uso privativo o aprovechamiento especial de dominio o uso público, que no hayan sido objeto de declaración.

- La investigación y comprobación de los hechos imponible derivados de las transacciones de oro y piedras preciosas y semipreciosas efectuadas entre los particulares y las empresas del sector, así como de la adquisición a particulares de bienes muebles usados para su posterior reventa.

d) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre los activos no productivos de las personas jurídicas:

- La investigación de las personas jurídicas tenedoras de bienes no productivos que no hayan sido objeto de declaración o que se hayan declarado incorrectamente, conjuntamente con la comprobación de la procedencia de la exención de los bienes que integran el patrimonio de los socios a los efectos del impuesto sobre el patrimonio.

e) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre las estancias en establecimientos turísticos:

- La investigación y comprobación, con carácter preferente, de la situación de aquellos contribuyentes que utilizan plataformas colaborativas de alquiler y no declaran correctamente los ingresos derivados del alquiler de las viviendas de uso turístico.

- La investigación y comprobación de aquellos hechos en los que sea procedente la determinación de las bases imponibles por el método de estimación indirecta.

f) Criterios de actuación prioritaria en relación con el impuesto sobre grandes establecimientos comerciales, el impuesto sobre bebidas azucaradas envasadas y el gravamen de protección civil:

- La investigación de la situación de aquellos contribuyentes que, teniendo la obligación de presentar la declaración del impuesto, no lo hayan hecho, y la comprobación de las autoliquidaciones presentadas, en coordinación con los órganos de gestión tributaria.

3. Actuaciones de control de recaudación

A. Consideraciones generales

El Plan de recaudación recoge las actuaciones de gestión recaudatoria que los órganos de recaudación de la ATC deben desarrollar durante el ejercicio 2020, que tendrán un marcado carácter extensivo a todo tipo de deudas, tanto si provienen de los tributos cedidos y propios gestionados por la ATC como de otros ingresos de derecho público cuya recaudación tenga encomendada la ATC.

B. Actuaciones en el marco de los procedimientos de recaudación

a) Criterios de actuación prioritaria en relación con los procedimientos generales de recaudación:

- El seguimiento del procedimiento de ingreso mediante las entidades colaboradoras autorizadas, controlando el desarrollo correcto y, si procede, la liquidación de los correspondientes intereses de demora.

- El control del sistema de compensación de deudas y créditos tributarios.

- El control y seguimiento de los expedientes de compensación de deudas a entidades de carácter público.

- El control de la gestión de aplazamientos y fraccionamientos, evaluando la recuperación del ingreso de la deuda y la liquidación de los intereses correspondientes.

- El control y seguimiento de los pagos en especie de las deudas tributarias de los contribuyentes, ya sea en bienes del patrimonio cultural o bien en bienes inmuebles integrantes de la herencia del causante.

- La comparecencia y el control de las situaciones concursales comunicadas por los juzgados mercantiles en las que la Administración tributaria de Cataluña acredita la existencia de deudas de los obligados tributarios pendientes de cobro. Especialmente en la fase inicial, de comunicación de deuda, de cumplimiento de convenio y seguimiento de la fase de liquidación.

- Impulso de las actuaciones de recaudación con los sucesores de los obligados en el pago, en los términos

CVE-DOGC-B-20058049-2020

previstos en el artículo 127 del Reglamento General de Recaudación.

- El control de los expedientes que tienen suspendido el procedimiento de recaudación.
- El control de aquellos operadores que son deudores en la hacienda de la Generalidad por los tributos sobre el juego y presentan riesgos elevados de impago.
- Publicación por primera vez, durante el 2020, de la lista de deudores tributarios en la Agencia Tributaria de Cataluña, que incluirá las deudas que superen 1.000.000 de euros que no hayan sido pagadas transcurrido el plazo de ingreso en periodo voluntario y que no se encuentren suspendidas o aplazadas.

b) Criterios de actuación prioritaria en relación con los procedimientos de recaudación en vía ejecutiva:

- La ejecución y desarrollo de las actuaciones de la ATC en materia de recaudación ejecutiva de ingresos de derecho público, tanto de los que tengan origen en la misma ATC como de los que provengan de deudas de departamentos y organismos de la Generalidad de Cataluña, Servicio Catalán de Tráfico, diputaciones, Ayuntamiento de Barcelona y otros ayuntamientos y consejos comarcales, que hayan encargado a la ATC estas actuaciones mediante convenio de colaboración o encargo de gestión, dentro del marco de Tributos de Cataluña.
- La coordinación con las administraciones tributarias con las que la ATC tenga convenio para la recaudación de ingresos de derecho público, en relación con las deudas que la ATC les pueda enviar.
- La intensificación de las actuaciones para la obtención de información respecto de bienes y derechos de titularidad de los deudores, para el cobro de las deudas en vía ejecutiva.
- El impulso de las actuaciones de recaudación en el ámbito de la derivación de responsabilidad. En particular, el impulso, en el ámbito de la tributación sobre el juego que gestiona la ATC, de las derivaciones de responsabilidad fundamentadas en el artículo 43.2 de la LGT, relativo a los administradores de hecho o de derecho, de las personas jurídicas que presentan autoliquidaciones periódicas, de una manera reiterada, sin ingreso.
- En relación con las empresas del sector del juego, se prevé aplicar las medidas introducidas por el Decreto Ley 12/2019, de 9 de julio, de medidas urgentes en materia tributaria y de lucha contra el fraude fiscal, que permite que la ATC pueda utilizar las fianzas que ahora ya depositan los operadores del juego para atender el pago de premios y sanciones, y también para ejecutar las deudas derivadas de la tributación. Igualmente, este Decreto también prevé que la Entidad Autónoma de Juegos y Apuestas de la Generalidad no pueda suministrar cartones de bingo nuevos a los establecimientos de juego que tengan pendiente el pago del impuesto sobre el juego, y que se considerará una infracción "muy grave" la realización de actividades de juego sin que se haya satisfecho el impuesto sobre el juego.
- La realización de las medidas cautelares correspondientes para asegurar la recaudación de las liquidaciones de acuerdo con la normativa. Especialmente, la adopción de medidas cautelares consistentes en la prohibición de disposición sobre bienes inmuebles de una sociedad, en la que el deudor ejerza un control efectivo, cuando a este, en el procedimiento de recaudación, le hayan sido embargadas acciones o participaciones con respecto a la sociedad titular de los inmuebles.

III. Colaboración con las administraciones públicas e intermediarios fiscales

Disponer de información tributaria de calidad permite mejorar sustancialmente la eficiencia de la gestión tributaria de cada una de las administraciones tributarias que, en sus respectivos ámbitos territoriales y funcionales, ejercen funciones de aplicación tributaria.

En este punto, hay que destacar Tributos de Cataluña, ya que la ATC seguirá profundizando en la colaboración en materia tributaria con las diputaciones, consejos comarcales y ayuntamientos, con el fin de:

- Mejorar el servicio de asistencia a los contribuyentes.
- Ofrecer un servicio de ventanilla única en todo el territorio.
- Compartir información para mejorar la prevención y reducción del fraude.
- Aumentar la eficacia con respecto a la gestión de la recaudación de las deudas en periodo ejecutivo.

La red territorial de proximidad que asume las funciones propias de la Agencia debe garantizar la información y

CVE-DOGC-B-20058049-2020

asistencia en relación con los tributos propios y cedidos, como la recaudación tanto en fase voluntaria como ejecutiva, destacando en este último apartado la gestión de la recaudación en periodo ejecutivo de ingresos tributarios y otros ingresos de derecho público de las administraciones locales y de las deudas derivadas de las sanciones de tráfico encargada a la ATC por el Servicio Catalán de Tráfico.

Para garantizar los objetivos fijados en este Plan, es indispensable potenciar el intercambio de información con trascendencia tributaria entre la ATC y el resto de entidades que conforman la red Tributos de Cataluña, especialmente con referencia a los bienes patrimoniales, mediante el uso de las tecnologías de la información. Igualmente, se profundizará en el intercambio de información con otras administraciones, como la Dirección General de Tráfico, a los efectos de simplificar la gestión del impuesto sobre las emisiones de dióxido de carbono de los vehículos de tracción mecánica.

Por otra parte, la ATC quiere seguir profundizando en la colaboración con los diferentes colectivos del ecosistema tributario (colegios y asociaciones profesionales que se dedican al asesoramiento fiscal), con el objetivo de fortalecer la nueva administración tributaria catalana, basada en la eficacia y la eficiencia, y capacitada para prestar todos los servicios tributarios que los contribuyentes requieran. Esta voluntad se materializa en la potenciación de los acuerdos para incrementar el uso de los medios electrónicos y telemáticos, con la adaptación de manera continuada a los cambios del entorno económico y social y la atención a las nuevas necesidades de los ciudadanos, lo que implica disponer del soporte de la infraestructura tecnológica que garantice la seguridad y la confidencialidad de los datos.

Asimismo, se debe profundizar en la colaboración con los intermediarios tributarios y aplicación de medidas de *compliance* para favorecer la transparencia, la seguridad y el cumplimiento normativo.

En este sentido, la Agencia Tributaria de Cataluña debe cooperar con la Administración tributaria de la Generalidad, de acuerdo con la previsión del Código tributario, en la puesta en marcha del Consejo Fiscal de Cataluña.

La colaboración social e institucional de los intermediarios fiscales, tanto colegios como asociaciones profesionales del ámbito tributario, permite facilitar a los contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones y deberes tributarios y obtener datos que permitan corregir situaciones de incumplimiento fiscal.

Todo este conjunto de actuaciones debe permitir a la ATC alcanzar los objetivos fijados para el 2020 en el Plan de prevención y reducción del fraude fiscal y de fomento de las buenas prácticas tributarias 2019-2022.

(20.058.049)