

Agència Tributària Valenciana

RESOLUCIÓ de 20 de gener de 2020, de la Direcció General de l'Agència Tributària Valenciana per la qual s'aproven les directrius generals del Pla de Control Tributari de la Generalitat de 2020. [2020/574]

Des de l'inici de la seua activitat, la missió de l'Agència Tributària Valenciana (d'ara en avant, ATV) és ajudar a fer efectiu el deure de contribuir al sosteniment de les despeses públiques d'acord amb els principis consagrats en l'article 31 de la Constitució Espanyola, lluitant contra el frau fiscal i vetlant especialment per l'efectiva aplicació dels recursos a càrrec seu.

Per a això, en el Pla Pluriennal de Gestió de l'ATV per al període de 2020-2023, aprovat mitjançant Resolució del conseller d'Hisenda i Model Econòmic de data 17 de gener de 2020, s'estableix entre els objectius estratègics la millora de les condicions i resultats de la lluita contra el frau fiscal, organitzant-se des d'una triple perspectiva: prevenció, control i cooperació.

En aquesta línia, l'ATV pretén continuar reforçant totes les actuacions dirigides a facilitar el compliment de les obligacions tributàries mitjançant una major informació i assistència, en una fase de prevenció, així com les actuacions de comprovació i inspecció, en una fase posterior de control. I això, mitjançant una col·laboració eficaç amb la resta d'administracions tributàries.

Tenint en compte l'anterior, resulta necessari definir els criteris generals i les àrees de risc fiscal que es consideren prioritàries en cada exercici. A aquest efecte, la necessitat d'elaborar un pla de control tributari deriva del que s'estableix en l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (Llei general tributària, en avant), i en l'article 170 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 per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol (d'ara en avant, Reglament general d'aplicació dels tributs), així com en l'apartat novè de l'Ordre de 7 de setembre de 2000, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es desplega el Reglament General de la Inspecció dels Tributs en l'àmbit de la Inspecció Tributària de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de la Generalitat Valenciana, actualment emmarcada en l'àmbit competencial de l'ATV.

En la configuració d'aquest Pla de Control Tributari, s'han tingut en compte les següents circumstàncies:

a) El compromís d'apostar per una administració enfocada a l'ús de noves eines i sistemes preventius dirigits a estimular el compliment voluntari de les obligacions tributàries, que done lloc a un eixamplament de les bases imposables declarades.

b) El decidit impuls en el disseny i la millora contínua de l'organització de l'ATV, mitjançant la creació d'equips de treball amb un major grau d'especialització que permetran un augment de l'eficiència de les actuacions tributàries per l'aprofitament de les economies d'escala que es generen en l'anàlisi dels potencials riscos fiscals i nínxols de defraudació i l'orientació cap a la direcció per objectius.

c) La recuperació i consolidació de la capacitat contributiva de l'impost sobre el patrimoni, tribut l'efectiva aplicació del qual contribueix a assegurar un sistema tributari més just i equitatiu.

d) La col·laboració entre l'Administració tributària de la Generalitat i l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT, d'ara en avant) en el marc d'allò que es disposa en l'article 61 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries en les àrees de Gestió, Inspecció i Recaptació (d'ara en avant, Llei 22/2009).

e) La millora en la utilització de la informació que han de subministrar els notaris amb destinació en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, en compliment del que s'estableix en l'Ordre 22/2013, de 13 de desembre, de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, per la qual es regulen les obligacions formals dels notaris en l'àmbit dels impostos sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, i sobre

Agencia Tributaria Valenciana

RESOLUCIÓN de 20 de enero de 2020, de la Dirección General de la Agencia Tributaria Valenciana por la que se aprueban las directrices generales del Plan de Control Tributario de la Generalitat de 2020. [2020/574]

Desde el inicio de su actividad, la misión de la Agencia Tributaria Valenciana (en adelante, «ATV») es ayudar a hacer efectivo el deber de contribuir al sostenimiento de los gastos públicos de acuerdo con los principios consagrados en el artículo 31 de la Constitución Española, luchando contra el fraude fiscal y velando especialmente por la efectiva aplicación de los recursos a su cargo.

Para ello, en el Plan Plurianual de Gestión de la ATV para el periodo 2020-2023, aprobado mediante Resolución del conseller de Hacienda y Modelo Económico de fecha 17 de enero de 2020, se establece entre los objetivos estratégicos la mejora de las condiciones y resultados de la lucha contra el fraude fiscal, organizándose desde una triple perspectiva: prevención, control y cooperación.

En esta línea, la ATV pretende continuar reforzando todas las actuaciones dirigidas a facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias mediante una mayor información y asistencia, en una fase de prevención, así como las actuaciones de comprobación e inspección, en una fase posterior de control. Y ello, mediante una colaboración eficaz con el resto de administraciones tributarias.

Teniendo en cuenta lo anterior, resulta necesario definir los criterios generales y las áreas de riesgo fiscal que se consideran prioritarias en cada ejercicio. A estos efectos, la necesidad de elaborar un plan de control tributario deriva de lo establecido en el artículo 116 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria («Ley General Tributaria», en lo sucesivo), y en el artículo 170 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 Real decreto 1065/2007, de 27 de julio (en adelante, «Reglamento General de Aplicación de los Tributos»), así como en el apartado Noveno de la Orden de 7 de septiembre de 2000, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, por la que se desarrolla el Reglamento General de la Inspección de los Tributos en el ámbito de la Inspección Tributaria de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo de la Generalitat Valenciana, actualmente enmarcada en el ámbito competencial de la ATV.

En la configuración de este Plan de Control Tributario, se han tenido en cuenta las siguientes circunstancias:

a) El compromiso de apostar por una administración enfocada al uso de nuevas herramientas y sistemas preventivos dirigidos a estimular el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, que dé lugar a un ensanchamiento de las bases imponibles declaradas.

b) El decidido impulso en el diseño y mejora continua de la organización de la ATV, mediante la creación de equipos de trabajo con un mayor grado de especialización que van a permitir un aumento de la eficiencia de las actuaciones tributarias por el aprovechamiento de las economías de escala que se generan en el análisis de los potenciales riesgos fiscales y nichos de defraudación y la orientación hacia la dirección por objetivos.

c) La recuperación y consolidación de la capacidad contributiva del Impuesto sobre el Patrimonio, tributo cuya efectiva aplicación contribuye a asegurar un sistema tributario más justo y equitativo.

d) La colaboración entre la Administración tributaria de la Generalitat y la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT, en lo sucesivo), en el marco de lo previsto en el artículo 61 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias en las áreas de Gestión, Inspección y Recaudación (en adelante, «Ley 22/2009»).

e) La mejora en la utilización de la información que deben suministrar los Notarios con destino en el ámbito de la Comunidad Valenciana, en cumplimiento de lo establecido en la Orden 22/2013, de 13 de diciembre, de la Conselleria de Hacienda y Administración Pública, por la que se regulan las obligaciones formales de los Notarios en el ámbito de los Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos



successions i donacions, instrument que ha posat de manifest la seua idoneïtat en el descobriment de fets imposables i en la comprovació dels declarats.

f) El manteniment de les campanyes de control intensiu sobre contribuents que siguin persones físiques que hagueren transferit el seu patrimoni personal a persones jurídiques de caràcter patrimonial. Especialment, el control sobre l'aplicació indeguda dels beneficis fiscals associats a l'empresa familiar en l'àmbit de l'impost sobre successions i donacions que origina situacions d'evident falta d'equitat i redueix el cens de declarants de l'impost sobre el patrimoni.

g) La consolidació de la col·laboració amb les administracions tributàries dels ens locals amb l'objectiu d'assegurar l'eficiència més gran en la gestió recaptatòria, especialment en les actuacions realitzades en via executiva.

Adicionalment, cal tenir present que des de l'entrada en vigor de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, una part important de l'activitat de l'ATV ha de centrar-se a complir les regulacions normatives que en aquesta es contenen, referides al dret dels ciutadans a relacionar-se amb les administracions públiques a través de mitjans electrònics, així com a la tramitació electrònica dels expedients. En aquesta línia, un altre dels objectius estratègics establits en el Pla Pluriennal de Gestió de l'ATV per al període 2020-2023 és el de possibilitar que la ciutadania es relacione amb l'ATV íntegrament per mitjans electrònics.

Per imperatiu legal, les directrius generals del pla, que es materialitzen en la definició de les àrees de risc fiscal d'atenció prioritària per a cadascun dels tributs gestionats per la Generalitat, han de ser objecte de publicació, de conformitat amb el que es preveu en el citat article 116 de la Llei general tributària.

En virtut de l'exposat, resolc aprovar les directrius del Pla de Control Tributari de 2020, que disciplina la realització de les actuacions de control tributari dels departaments de Gestió, Inspecció i Recaptació integrats en l'ATV, que s'especifiquen a continuació, i ordenar-ne la publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, així com la seua difusió per qualsevol mitjà que resulte adequat per al coneixement general.

I. ASPECTES GENERALS RELATIUS A L'EXECUCIÓ DEL PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2020

Primer. El Pla de Control Tributari té com a objectiu la planificació coordinada anual de les tasques a desenvolupar pels òrgans que duen a terme funcions de control del compliment de les obligacions tributàries.

Segon. El Pla de Control Tributari estableix els criteris sectorials, quantitatius, o de qualsevol altra classe, per a la selecció dels obligats tributaris respecte dels quals hagen de realitzar-se les actuacions de control tributari que s'inicien durant l'exercici 2020.

Tercer. La realització d'actuacions de comprovació o d'investigació sobre un contribuent estarà supeditada a la seua inclusió dins d'algun dels programes inclosos en el present Pla. No obstant això, quan per raons d'eficàcia o oportunitat, o en el marc de les actuacions de col·laboració entre les diferents Administracions públiques, o com a conseqüència de l'exercici del dret de denúncia establert en l'article 114 de la Llei general tributària, es considere convenient l'inici d'actuacions sobre contribuents no inclosos en els programes específics del pla, aquestes actuacions s'inclouran en el programa genèric establert a aquest efecte.

Quart. L'elaboració del Pla d'Actuacions Inspectores, la selecció dels obligats tributaris, i la seua assignació a un equip d'inspecció assignat al Departament d'Inspecció Tributària correspon al titular d'aquest òrgan, de conformitat amb els criteris de distribució funcional i territorial de competències.

Cinqué. L'elaboració del Pla de Control de Gestió Tributària, la selecció de les campanyes de control, els obligats tributaris, i la seua

Documentados, y sobre Sucesiones y Donaciones, instrumento que ha puesto de manifiesto su idoneidad en el descubrimiento de hechos imponibles y en la comprobación de los declarados.

f) El mantenimiento de las campañas de control intensivo sobre contribuyentes que sean personas físicas que hubieran transferido su patrimonio personal a personas jurídicas de carácter patrimonial. En especial, el control sobre la indebida aplicación de los beneficios fiscales asociados a la empresa familiar en el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que origina situaciones de evidente falta de equidad y reduce el censo de declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio.

g) La consolidación de la colaboración con las administraciones tributarias de los entes locales con el objetivo de asegurar la mayor eficiencia en la gestión recaudatoria, en especial en las actuaciones realizadas en vía ejecutiva.

Adicionalmente, cabe tener presente que desde la entrada en vigor de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del procedimiento administrativo común de las administraciones públicas, una parte importante de la actividad de la ATV debe centrarse en cumplir las previsiones normativas que en la misma se contienen referidas al derecho de los ciudadanos a relacionarse con las administraciones públicas a través de medios electrónicos, así como a la tramitación electrónica de los expedientes. En esta línea, otro de los objetivos estratégicos previsto en el Plan Plurianual de Gestión de la ATV para el periodo 2020-2023 es el de posibilitar que la ciudadanía se relacione con la ATV íntegramente por medios electrónicos.

Por imperativo legal, las directrices generales del plan, que se materializan en la definición de las áreas de riesgo fiscal de atención prioritaria para cada uno de los tributos gestionados por la Generalitat, han de ser objeto de publicación, de conformidad con lo previsto en el citado artículo 116 de la Ley General Tributaria.

En virtud de lo expuesto, resuelvo aprobar las directrices del Plan de Control Tributario de 2020, que disciplina la realización de las actuaciones de control tributario de los Departamentos de Gestión, Inspección y Recaudación integrados en la ATV, que se especifican a continuación, y ordenar su publicación en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, así como su difusión por cualquier medio que resulte adecuado para su general conocimiento.

I. ASPECTOS GENERALES RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO 2020

Primero. El Plan de Control Tributario tiene como objetivo la planificación coordinada anual de las tareas a desarrollar por los órganos que llevan a cabo funciones de control del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Segundo. El Plan de Control Tributario establece los criterios sectoriales, cuantitativos, o de cualquier otra clase, para la selección de los obligados tributarios respecto de los cuales hayan de realizarse las actuaciones de control tributario que se inicien durante el ejercicio 2020.

Tercero. La realización de actuaciones de comprobación o de investigación sobre un contribuyente vendrá supeditada a su inclusión dentro de alguno de los programas incluidos en el presente plan. No obstante, cuando por razones de eficacia u oportunidad, o en el marco de las actuaciones de colaboración entre las distintas Administraciones Públicas, o como consecuencia del ejercicio del derecho de denuncia previsto en el artículo 114 de la Ley General Tributaria, se considere conveniente el inicio de actuaciones sobre contribuyentes no incluidos en los programas específicos del plan, dichas actuaciones se incluirán en el programa genérico establecido al efecto.

Cuarto. La elaboración del Plan de Actuaciones Inspectoras, la selección de los obligados tributarios, y su asignación a un Equipo de inspección asignado al Departamento de Inspección Tributaria corresponderá al titular de este órgano, de conformidad con los criterios de distribución funcional y territorial de competencias.

Quinto. La elaboración del Plan de Control de Gestión Tributaria, la selección de las campañas de control, los obligados tributarios, y su

assignació als equips i altres unitats encarregats del seu desenvolupament, correspon al titular del Departament de Gestió Tributària, de conformitat amb els criteris de distribució funcional i territorial de competències.

Sisé. L'elaboració del Pla de Control de Recaptació, la consecució del cobrament efectiu dels deutes corresponents als drets de naturalesa pública de la Hisenda Pública de la Generalitat, l'impuls de les actuacions en via executiva i la selecció d'actuacions considerades prioritàries i rellevants correspon al titular del Departament de Recaptació, de conformitat amb els criteris de distribució funcional i territorial de competències.

Seté. La Direcció General de l'ATV podrà disposar la revisió i modificació dels plans inspectors en curs d'execució, així com l'aprovació de Plans Especials d'Actuació de caràcter sectorial o territorial.

Huité. El present Pla té caràcter reservat i no pot ser objecte de publicitat.

Nové. Els funcionaris que coneguen i materialitzen les actuacions de control tributari han de guardar sigil rigorós i observar estricta secret respecte del contingut del present Pla.

II. DIRECTRIUS DEL PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2020

Les àrees de risc fiscal d'atenció prioritària i els criteris bàsics de desenvolupament del Pla de Control Tributari, poden classificar-se en els següents àmbits d'actuació:

A) Prevenció del frau fiscal mitjançant una millor informació i assistència a la ciutadania.

La primera fase de la lluita contra el frau fiscal ha de ser la prevenció, mitjançant la millora de la qualitat dels serveis d'informació i assistència tributària oferida als contribuents, perquè aquests puguin complir de manera voluntària les seues obligacions tributàries.

Precisament un dels objectius estratègics de l'ATV és millorar les condicions i resultats de la lluita contra el frau fiscal, i per a la seua consecució s'ha definit, a més del programa de Planificació i Control Tributari, el d'Estímul del Compliment Voluntari, a través de l'assistència i la informació als contribuents, on destaca com a eix fonamental d'aquest programa l'explotació de la informació amb transcendència tributària que possibilita la identificació de les contingències fiscals i de fer que el contribuent se'n recorde, al mateix temps que se li subministra la informació necessària per a la seua realització, a fi d'estimular i facilitar el compliment voluntari.

En aquesta línia, es duran a terme les següents actuacions:

- a) Millorar l'assistència personalitzada, a través, principalment, del servei de cita prèvia.
- b) Fomentar la presentació de documents d'entrada per mitjans telemàtics.
- c) Impulsar la informació fiscal prèvia en mans del contribuent.
- d) Incrementar el nombre de presentacions realitzades per col·laboradors socials en virtut de conveni.
- e) Impulsar la coordinació i cooperació amb la resta d'administracions per a la consecució dels objectius proposats.

B) Control tributari mitjançant actuacions de comprovació i investigació del frau fiscal.

A través del control tributari es pretén detectar, i en major mesura, evitar, conductes dirigides a l'ocultació de la realització de fets imposables o la minoració de bases imposables que tinguen el seu origen en la infravaloració dels béns i, per descomptat, a l'aplicació indeguda de beneficis fiscals i conductes que suposen una incorrecta aplicació dels elements quantitatius del tribut, així com el frau en fase de recaptació. L'estratègia coordinada de control de l'ATV implica a tots els òrgans i unitats que la integren. A aquest efecte, es desenvolupen actuacions de control per les unitats d'informació i assistència, gestió, inspecció, valoració i recaptació.

asignación a los equipos y demás unidades encargados de su desarrollo, corresponderá al titular del Departamento de Gestión Tributaria, de conformidad con los criterios de distribución funcional y territorial de competencias.

Sexto. La elaboración del Plan de Control de Recaudación, la consecución del cobro efectivo de las deudas correspondientes a los derechos de naturaleza pública de la Hacienda Pública de la Generalitat, el impulso de las actuaciones en vía ejecutiva y la selección de actuaciones consideradas prioritarias y relevantes corresponderá al titular del Departamento de Recaudación, de conformidad con los criterios de distribución funcional y territorial de competencias.

Séptimo. La Dirección General de la ATV podrá disponer la revisión y modificación de los planes inspectores en curso de ejecución, así como la aprobación de Planes Especiales de Actuación de carácter sectorial o territorial.

Octavo. El presente Plan tiene carácter reservado y no será objeto de publicidad.

Noveno. Los funcionarios que conozcan y materialicen las actuaciones de control tributario deberán guardar sigilo riguroso y observar estricto secreto respecto del contenido del presente plan.

II. DIRECTRICES DEL PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO 2020

Las áreas de riesgo fiscal de atención prioritaria y los criterios básicos de desarrollo del Plan de Control Tributario, pueden clasificarse en los siguientes ámbitos de actuación:

A) Prevención del fraude fiscal mediante una mejor información y asistencia a la ciudadanía

La primera fase de la lucha contra el fraude fiscal debe ser la prevención, mediante la mejora de la calidad de los servicios de información y asistencia tributaria ofrecida a los contribuyentes, para que estos puedan cumplir de forma voluntaria sus obligaciones tributarias.

Precisamente uno de los objetivos estratégicos de la ATV es mejorar las condiciones y resultados de la lucha contra el fraude fiscal, y para su consecución se ha definido, además del programa de Planificación y control tributario, el de Estímulo del cumplimiento voluntario, a través de la asistencia e información a los contribuyentes, destacando como eje fundamental de este programa, la explotación de la información con transcendencia tributaria que posibilite identificar las contingencias fiscales y recordárselas al contribuyente, al tiempo que se le suministra la información necesaria para su realización, a fin de estimular y facilitar el cumplimiento voluntario.

En esta línea, se llevarán a cabo las siguientes actuaciones:

- a) Mejorar la asistencia personalizada, a través, principalmente, del servicio de cita previa.
- b) Fomentar la presentación de documentos de entrada por medios telemáticos.
- c) Impulsar la información fiscal previa en manos del contribuyente.
- d) Incrementar el número de presentaciones realizadas por colaboradores sociales en virtud de convenio.
- e) Impulsar la coordinación y cooperación con el resto de administraciones para la consecución de los objetivos propuestos.

B) Control tributario mediante actuaciones de comprobación e investigación del fraude fiscal

A través del control tributario se pretende detectar, y en mayor medida, evitar, conductas dirigidas a la ocultación de la realización de hechos imposables o la minoración de bases imposables que tengan su origen en la infravaloración de los bienes y, por supuesto, a la aplicación indebida de beneficios fiscales y conductas que supongan una incorrecta aplicación de los elementos cuantitativos del tributo, así como el fraude en fase de recaudación. La estrategia coordinada de control de la ATV implica a todos los órganos y unidades que integran la misma. A tal efecto, se desarrollan actuaciones de control por las unidades de información y asistencia, gestión, inspección, valoración y recaudación.



El control tributari per a l'exercici 2020 se centrarà en diferents sectors de frau, segons les següents categories:

I. TRIBUTS CEDITS PER L'ESTAT RESPECTE DELS QUALS LA GENERALITAT NO TÉ COMPETÈNCIES EN ELS ÀMBITS DE GESTIÓ, LIQUIDACIÓ, RECAPTACIÓ, INSPECCIÓ I REVISIÓ

De conformitat amb la Llei 23/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Valenciana i de fixació de l'abast i condicions d'aquesta cessió (Llei 23/2010, en avant), i amb la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes (LOFCA, d'ara en avant), desenvolupada per la Llei 22/2009, és objecte de cessió el 50 per 100 del rendiment de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

En relació amb el tram autonòmic d'aquest impost, les normes esmentades anteriorment atorguen a la Generalitat determinades competències normatives. En particular, l'article 46 de la Llei 22/2009 hi atribueix competències normatives sobre deduccions per circumstàncies personals i familiars, per inversions no empresarials i per aplicació de renda, amb determinades limitacions.

En exercici de les competències normatives atribuïdes, la Generalitat ha aprovat diferents deduccions autonòmiques, recollides en l'article quart de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits (Llei 13/1997, d'ara en avant).

No obstant això, les competències amb vista a la gestió i liquidació, recaptació, inspecció i revisió no han sigut objecte de delegació.

Per això, l'actuació de la Generalitat s'ha de concretar en la cessió d'informació a l'AEAT, mitjançant la confecció dels corresponents registres de subjectes beneficiaris de les deduccions autonòmiques, a fi que l'AEAT dispose de les dades necessàries per al control de les declaracions de l'IRPF en les quals els contribuents hagen aplicat deduccions aprovades per la Generalitat, sense perjudici dels intercanvis d'informació mitjançant diligències de col·laboració.

II. TRIBUTS CEDITS PER L'ESTAT RESPECTE DELS QUALS LA GENERALITAT HA ASSUMIT COMPETÈNCIES EN MATÈRIA DE GESTIÓ, LIQUIDACIÓ, RECAPTACIÓ, INSPECCIÓ I REVISIÓ

D'acord amb la Llei 23/2010 i amb la LOFCA, la Generalitat té les competències en matèria de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió, entre altres, dels següents tributs:

- A) Impost sobre successions i donacions.
- B) Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.
- C) Tributs sobre el joc.

A. Pla relatiu a l'impost sobre successions i donacions.

– Control de presentació d'autoliquidacions i declaracions informatives, així com control i seguiment dels supòsits de pròrroga i suspensió dels terminis de presentació de l'impost, com a primera actuació de l'ATV per a exigir el compliment dels contribuents amb les seues obligacions tributàries.

A.1. En l'àmbit de les adquisicions *mortis causa*, el Pla estendrà el seu control a les següents àrees:

– Adquisicions *mortis causa* no declarades:

Comprén la investigació de fets imposables no declarats per aquest concepte, especialment la comprovació de les adquisicions *mortis causa* derivades de la defunció de subjectes que siguen titulars de béns en quantia significativa, d'acord amb la integració de dades procedents de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre el patrimoni i altra informació que hi ha en les bases de dades o registres públics, així com informació continguda en l'aplicació d'índex notarial.

– Adquisicions *mortis causa* declarades incorrectament:

Mitjançant la integració de dades procedents de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre el patrimoni i altra informació que hi haja en les bases de dades o registres públics, es comprovarà la possible omisió de béns i drets del causant en les adqui-

El control tributario para el ejercicio 2020 se centrará en diferentes sectores de fraude, según las siguientes categorías:

I. TRIBUTOS CEDIDOS POR EL ESTADO RESPECTO DE LOS CUALES LA GENERALITAT NO OSTENTA COMPETENCIAS EN LOS ÁMBITOS DE GESTIÓN, LIQUIDACIÓN, RECAUDACIÓN, INSPECCIÓN Y REVISIÓN

De conformidad con la Ley 23/2010, de 16 de julio, del régimen de cesión de tributos del Estado a la Comunitat Valenciana y de fijación del alcance y condiciones de dicha cesión («Ley 23/2010», en lo sucesivo), y con la Ley orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas («LOFCA», en adelante), desarrollada por la Ley 22/2009, es objeto de cesión el 50 por 100 del rendimiento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En relación con el tramo autonómico de dicho Impuesto, las normas citadas anteriormente otorgan a la Generalitat determinadas competencias normativas. En particular, el artículo 46 de la Ley 22/2009 le atribuye competencias normativas sobre deducciones por circunstancias personales y familiares, por inversiones no empresariales y por aplicación de renta, con determinadas limitaciones.

En ejercicio de las competencias normativas atribuidas, la Generalitat ha aprobado distintas deducciones autonómicas, recogidas en el artículo Cuarto de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes tributos cedidos («Ley 13/1997», en adelante).

No obstante, las competencias en orden a la gestión y liquidación, recaudación, inspección y revisión no han sido objeto de delegación.

Por ello, la actuación de la Generalitat se concretará en la cesión de información a la AEAT, mediante la confección de los correspondientes registros de sujetos beneficiarios de las deducciones autonómicas, a fin de que la AEAT disponga de los datos necesarios para el control de las declaraciones del IRPF en las que los contribuyentes hubieran aplicado deducciones aprobadas por la Generalitat, sin perjuicio de los intercambios de información mediante diligencias de colaboración.

II. TRIBUTOS CEDIDOS POR EL ESTADO RESPECTO DE LOS CUALES LA GENERALITAT HA ASUMIDO COMPETENCIAS EN MATERIA DE GESTIÓN, LIQUIDACIÓN, RECAUDACIÓN, INSPECCIÓN Y REVISIÓN

De acuerdo con la Ley 23/2010 y con la LOFCA, la Generalitat ostenta las competencias en materia de gestión, liquidación, recaudación, inspección y revisión, entre otros, de los siguientes tributos:

- A) Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- B) Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
- C) Tributos sobre el Juego.

A. Plan relativo al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

– Control de presentación de autoliquidaciones y declaraciones informativas, así como control y seguimiento de los supuestos de prórroga y suspensión de los plazos de presentación del impuesto, como primera actuación de la ATV en aras a exigir el cumplimiento de los contribuyentes con sus obligaciones tributarias.

A.1. En el ámbito de las adquisiciones *«mortis causa»*, el Plan extenderá su control a las siguientes áreas:

– Adquisiciones *«mortis causa»* no declaradas:

Comprende la investigación de hechos imposables no declarados por este concepto, especialmente la comprobación de las adquisiciones *«mortis causa»* derivadas del fallecimiento de sujetos que sean titulares de bienes en cuantía significativa, de acuerdo con la integración de datos procedentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre el Patrimonio y demás información obrante en las bases de datos o registros públicos, así como información contenida en la aplicación Índices Notariales.

– Adquisiciones *«mortis causa»* declaradas incorrectamente:

Mediante la integración de datos procedentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio y demás información obrante en las bases de datos o registros públicos, se comprobará la posible omisión de bienes y derechos del causante en

sions *mortis causa* declarades. Ha de ser objecte d'atenció prioritària el control del contingut de la informació subministrada pel subjecte passiu en compliment de l'obligació d'informació sobre els moviments de determinats béns del causant durant l'any anterior a la defunció.

– Control de l'aplicació indeguda dels beneficis fiscals. En aquest àmbit ha de tenir atenció prioritària la comprovació de l'aplicació correcta de les reduccions en la base imposable en els supòsits de transmissions d'una empresa individual, negoci professional o participacions socials, en funció del parentiu amb el causant. Cobra especial importància el descobriment i valoració del patrimoni preexistent dels hereus i legataris, com a circumstància rellevant per a aplicar les reduccions de l'impost.

A.2. En l'àmbit de les donacions i altres adquisicions lucratives *inter vivos*:

– Transmissions lucratives *inter vivos* no declarades:

A través de la revisió de la informació continguda en les bases de dades a la disposició de l'ATV, aquella que se subministra a través de les diligències de col·laboració remeses per l'AEAT i els Índexs notariais, s'identificaran les transmissions lucratives *inter vivos* que no hagen sigut declarades pels subjectes passius.

– Control de l'aplicació indeguda dels beneficis fiscals en les transmissions lucratives *inter vivos*:

Dins d'aquesta línia d'actuació, cal verificar el compliment adequat dels requisits exigits per a l'aplicació de les reduccions establides per a les transmissions *inter vivos* en els articles 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions i 10.bis de la Llei 13/1997, i caldrà, si s'escau, practicar-hi les regularitzacions oportunes.

B. Pla relatiu a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

Les actuacions de comprovació s'han de centrar en els següents tipus d'operacions:

– Transmissions subjectes a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses que no hagen sigut declarades. Seran objecte d'atenció prioritària les adquisicions de béns immobles. S'utilitzarà, a tal fi, la informació continguda en l'aplicació Índexs notariais, així com la derivada de requeriments d'obtenció d'informació en el marc dels deures de col·laboració imposats pels articles 93 i 94 de la Llei general tributària.

– Transmissions immobiliàries en les quals s'haja repercutit indegudament l'impost sobre el valor afegit, per absència de condició empresarial del transmissor, en particular quan es tracte de societats sense activitat econòmica rellevant, o per aplicació d'algun supòsit de no subjecció, i que, per tant, hagen de subjectar-se a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

– Transmissions de valors mobiliaris recollides en l'article 314 del Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del mercat de valors. Es pretén descobrir aquelles transmissions encobertes d'immobles que subjauen en algunes transmissions de títols-valors.

– Operacions societàries sense tributació efectiva per la modalitat d'operacions societàries de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, per haver-se acollit al règim especial del capítol VII del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost de societats.

– Realització d'actuacions de comprovació de valor de les transmissions realitzades, així com de control en col·laboració amb l'AEAT de l'ocultació del preu satisfet efectivament mitjançant la realització d'operacions el pagament de les quals s'ha realitzat en efectiu.

– Les concessions administratives, així com els actes i negocis administratius equiparats.

C. Pla relatiu als tributs sobre el joc.

Les actuacions han de girar entorn de la comprovació de bases imposables, així com el control del compliment de les obligacions de presentació relacionades amb la taxa fiscal sobre rifes, tómbols, apos-

las adquisiciones «*mortis causa*» declaradas. Será objeto de atención prioritaria el control del contenido de la información suministrada por el sujeto pasivo en cumplimiento de la obligación de información sobre los movimientos de determinados bienes del causante durante el año anterior al fallecimiento.

– Control de la indebida aplicació de los beneficios fiscales. En este ámbito tendrá atención prioritaria la comprobación de la correcta aplicación de las reducciones en la base imponible en los supuestos de transmisiones de una empresa individual, negocio profesional o participaciones sociales, en función del parentesco con el causante. Cobra especial importancia el descubrimiento y valoración del patrimonio preexistente de los herederos y legatarios, como circunstancia relevante para aplicar las reducciones del impuesto.

A.2. En el ámbito de las donaciones y demás adquisiciones lucrativas «*inter vivos*»:

– Transmisiones lucrativas «*inter vivos*» no declaradas:

A través de la revisión de la información contenida en las bases de datos a disposición de la ATV, aquella que se suministra a través de las Diligencias de Colaboración remitidas por la AEAT y los Índices Notariales, se identificarán las transmisiones lucrativas «*inter vivos*» que no hayan sido declaradas por los sujetos pasivos.

– Control de la indebida aplicació de los beneficios fiscales en las transmisiones lucrativas «*inter vivos*»:

Dentro de esta línea de actuación, se verificará el adecuado cumplimiento de los requisitos exigidos para la aplicación de las reducciones establecidas para las transmisiones «*inter vivos*» en los artículos 20 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y 10.Bis de la Ley 13/1997, procediéndose, en su caso, a practicar las regularizaciones oportunas.

B. Plan relativo al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Las actuaciones de comprobación se centrarán en los siguientes tipos de operaciones:

– Transmisiones sujetas a la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas que no hayan sido declaradas. Serán objeto de atención prioritaria las adquisiciones de bienes inmuebles. Se utilizará, a tal fin, la información contenida en la aplicación Índices Notariales, así como la derivada de requerimientos de obtención de información en el marco de los deberes de colaboración impuestos por los artículos 93 y 94 de la Ley General Tributaria.

– Transmisiones inmobiliarias en las que se haya repercutido indebidamente el Impuesto sobre el Valor Añadido, por ausencia de condición empresarial del transmitente, en particular cuando se trate de sociedades sin actividad económica relevante, o por aplicación de algún supuesto de no sujeción, y que, por tanto, deban sujetarse a la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

– Transmisiones de valores mobiliarios recogidas en el artículo 314 del Real decreto legislativo 4/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Mercado de Valores. Se pretende descubrir aquellas transmisiones encubiertas de inmuebles que subyacen en algunas transmisiones de títulos-valores.

– Operaciones societarias sin tributación efectiva por la modalidad de Operaciones Societarias del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, por haberse acogido al régimen especial del Capítulo VII del Título VII de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

– Realización de actuaciones de comprobación de valor de las transmisiones realizadas, así como de control en colaboración con la AEAT de la ocultación del precio efectivamente satisfecho mediante la realización de operaciones cuyo pago se ha realizado en efectivo.

– Las concesiones administrativas, así como los actos y negocios administrativos equiparados.

C. Plan relativo a los Tributos sobre el Juego.

Las actuaciones girarán en torno a la comprobación de bases imposables, así como el control del cumplimiento de las obligaciones de presentación relacionadas con la Tasa fiscal sobre rifas, tómbolas, apues-



tes i combinacions aleatòries i la taxa fiscal sobre jocs de sort, envit o atzar (que comprenen bingo, casinos de joc, i màquines o aparells automàtics).

III. TRIBUTS CEDITS PER L'ESTAT RESPECTE DELS QUALS AQUEST COMPARTeix LES COMPETÈNCIES INSPECTORES AMB LA GENERALITAT

El Pla de control tributari, en relació amb l'impost sobre el patrimoni, es concentra en les següents àrees de risc:

– Regularització de la situació tributària dels subjectes que, estant obligats a presentar declaració per aquest impost, hagen eludit tal obligació d'acord amb el valor declarat o calculat del seu patrimoni situat tant en territori espanyol com a l'estranger.

– Control, en coordinació amb l'AEAT, dels contribuents desplaçats de manera fictícia a altres comunitats autònomes amb l'objectiu d'aconseguir una menor tributació. L'efectiva residència en el territori d'una comunitat autònoma determina el punt de connexió, i per tant, l'obligatorietat de tributar en aquest territori per l'impost sobre el patrimoni, així com per l'impost sobre successions i donacions. Amb la informació subministrada per altres administracions, juntament amb actuacions de control concretes, s'han d'intensificar les actuacions tendents a la detecció de possibles deslocalitzacions en l'àmbit d'aquests impostos, especialment per canvis del domicili fiscal a altres comunitats autònomes que han aprovat importants reduccions en la base imposable altres beneficis fiscals, sense que conste el trasllat efectiu de la seua residència habitual.

– Determinació de discrepàncies entre el patrimoni declarat i l'imputat, a través de la comprovació de les dades existents, entre altres, en les bases de dades de la Generalitat i de l'AEAT. La investigació s'ha de centrar a localitzar tots aquells béns i drets que no hagen sigut declarats o que ho hagen sigut parcialment, amb l'objecte de la integració correcta d'aquests en la base imposable.

– Comprovació de la procedència de l'aplicació de les exempcions establides per a actius empresarials i professionals i participacions socials, regulades en l'article 4 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, i la seua incidència, en el seu cas, en les reduccions de l'impost sobre successions i donacions.

Les actuacions desenvolupades per la Inspecció de Tributs de la Generalitat respecte d'aquest tribut s'han d'articular, quan es considere oportú, en col·laboració amb l'AEAT, quant a l'especificació dels programes a desenvolupar i a la seua execució, en els termes que estableix la normativa reguladora de la cessió de tributs de l'Estat.

IV. TRIBUTS PROPIS

A. Pla relatiu als impostos mediambientals.

A.1. Pla de control de l'impost sobre activitats que incideixen en el medi ambient.

– Comprovació dels subjectes que tot i realitzar l'activitat inclosa en l'àmbit objectiu de l'impost, no han emplenat la declaració d'alta en el cens d'instal·lacions i contribuents.

– Comprovació de la concordança de dades censals declarades amb els pagaments fraccionats realitzats i les autoliquidacions presentades.

– Comprovació de les declaracions en contrast amb la informació de què disposa la Generalitat, en l'àmbit de competències de protecció del medi ambient, energia i protecció civil.

A.2. Pla de control de l'impost sobre eliminació de residus en abocadors i incineració, coïncineració i valoració energètica.

– Comprovació dels subjectes que tot i realitzar l'activitat inclosa en l'àmbit objectiu de l'impost no han emplenat la declaració d'alta en el cens de titulars de l'explotació d'abocadors.

– Comprovació de la concordança de dades censals declarades amb els pagaments fraccionats realitzats i autoliquidacions presentades.

– Comprovació de les declaracions en contrast amb la informació de què disposa la Generalitat, en l'àmbit de competències de protecció del medi ambient.

tas y combinaciones aleatorias y la Tasa fiscal sobre juegos de suerte, envite o azar (comprendiendo bingo, casinos de juego, y máquinas o aparatos automáticos).

III. TRIBUTOS CEDIDOS POR EL ESTADO RESPECTO DE LOS CUALES ESTE COMPARTe LAS COMPETENCIAS INSPECTORAS CON LA GENERALITAT

El Plan de Control Tributario, en relación con el Impuesto sobre el Patrimonio, se concentra en las siguientes áreas de riesgo:

– Regularización de la situación tributaria de los sujetos que, estando obligados a presentar declaración por este Impuesto, hayan eludido tal obligación de acuerdo con el valor declarado o calculado de su patrimonio situado tanto en territorio español como en el extranjero.

– Control, en coordinación con la AEAT, de los contribuyentes desplazados de forma ficticia a otras comunidades autónomas con el objetivo de conseguir una menor tributación. La efectiva residencia en el territorio de una Comunidad Autónoma determina el punto de conexión, y por tanto, la obligatoriedad de tributar en dicho territorio por el Impuesto sobre el Patrimonio, así como por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Con la información suministrada por otras Administraciones, junto con actuaciones de control concretas, se intensificarán las actuaciones tendentes a la detección de posibles deslocalizaciones en el ámbito de estos impuestos, en especial por cambios del domicilio fiscal a otras Comunidades Autónomas que han aprobado importantes reducciones en la base imponible otros beneficios fiscales, sin que conste traslado efectivo de su residencia habitual.

– Determinación de discrepancias entre el patrimonio declarado y el imputado, a través de la comprobación de los datos existentes, entre otras, en las bases de datos de la Generalitat y de la AEAT. La investigación se centrará en localizar todos aquellos bienes y derechos que no hayan sido declarados o que lo hayan sido parcialmente, con el objeto de la correcta integración de los mismos en la base imponible.

– Comprobación de la procedencia de la aplicación de las exenciones previstas para activos empresariales y profesionales y participaciones sociales, reguladas en el artículo 4 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, y su incidencia, en su caso, en las reducciones del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Las actuaciones desarrolladas por la Inspección de Tributos de la Generalitat respecto de este tributo se articularán, cuando se considere oportuno, en colaboración con la AEAT, en cuanto a la especificación de los programas a desarrollar y a su ejecución, en los términos que prevé la normativa reguladora de la cesión de tributos del Estado.

IV. TRIBUTOS PROPIOS

A. Plan relativo a los impuestos medioambientales.

A.1. Plan de control del Impuesto sobre actividades que inciden en el medio ambiente.

– Comprobación de los sujetos que realizando la actividad incluida en el ámbito objetivo del impuesto, no han cumplimentado la declaración de alta en el censo de instalaciones y contribuyentes.

– Comprobación de la concordanca de datos censales declarados con los pagos fraccionados realizados y las autoliquidaciones presentadas.

– Comprobación de las declaraciones en contraste con la información de que dispone la Generalitat, en el ámbito de competencias de protección del medio ambiente, energía y protección civil.

A.2. Plan de control del Impuesto sobre eliminación de residuos en vertederos e incineración, coïncineración y valoración energética.

– Comprobación de los sujetos que realizando la actividad incluida en el ámbito objetivo del impuesto no han cumplimentado la declaración de alta en el censo de titulares de la explotación de vertederos.

– Comprobación de la concordanca de datos censales declarados con los pagos fraccionados realizados y autoliquidaciones presentadas.

– Comprobación de las declaraciones en contraste con la información de que dispone la Generalitat, en el ámbito de competencias de protección del medio ambiente.



V. ACTUACIONS EN EL MARC DEL PROCEDIMENT DE RECAPTACIÓ

El Pla de control de recaptació recull les actuacions en la gestió recaptatòria que han de desenvolupar els òrgans de recaptació de l'ATV durant l'exercici 2020.

Les accions a desenvolupar es referiran a totes les actuacions tendents a aconseguir el cobrament efectiu dels deutes de dret públic pendents de pagament, és a dir, per a tota mena de deutes i per a tots els obligats al pagament, si bé intensificant l'esforç recaptatori en aquells deutes d'importants rellevants.

Així mateix, es potenciarà la coordinació amb les unitats encarregades de les funcions d'inspecció o de gestió de l'Agència, amb la finalitat de millorar l'eficiència en la gestió recaptatòria. Entre altres aspectes, mitjançant l'adopció de mesures cautelars de caràcter provisional, amb la finalitat d'assegurar el cobrament del deute; i d'altra banda, amb el tractament diferenciat dels deutes garantits mitjançant aval, certificat d'assegurança de caució o depòsit en metàl·lic.

D'una altra part, es pretén agilitar la tramitació dels ajornaments i fraccionaments, així com dels recursos contra actes del procediment recaptatori, amb la finalitat d'evitar la seua utilització com a mer instrument dilatori de l'exigència dels deutes.

Finalment, es potenciarà el control dels deutors en procés concursal, amb especial atenció a les liquidacions vençudes respecte de les quals no s'ha dictat provisió de constrenyiment per estar l'obligat al pagament incurs en un procediment concursal; així com el control sobre l'activitat de deutors que hagen resultat insolvents per a detectar la possible solvència sobrevinguda.

Les actuacions de recaptació s'estendran a tots els tributs, propis i cedits, així com als altres ingressos de dret públic que siguen de la competència dels òrgans de recaptació de l'ATV.

València, 20 de gener de 2020.— La directora general de l'Agència Tributària Valenciana: Sonia Encarnación Díaz Español.

V. ACTUACIONES EN EL MARCO DEL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN

El Plan de control de recaudación recoge las actuaciones en la gestión recaudatoria que deben desarrollar los órganos de recaudación de la ATV durante el ejercicio 2020.

Las acciones a desarrollar se referirán a todas las actuaciones tendientes a lograr el cobro efectivo de las deudas de derecho público pendientes de pago, es decir, para todo tipo de deudas y para todos los obligados al pago, si bien intensificando el esfuerzo recaudatorio en aquellas deudas de importes relevantes.

Asimismo, se potenciará la coordinación con las unidades encargadas de las funciones de inspección o de gestión de la Agencia, con el fin de mejorar la eficiencia en la gestión recaudatoria. Entre otros aspectos, mediante la adopción de medidas cautelares de carácter provisional, con la finalidad de asegurar el cobro de la deuda; y por otro lado, con el tratamiento diferenciado de las deudas garantizadas mediante aval, certificado de seguro de caución o depósito en metálico.

De otra parte, se pretende agilizar la tramitación de los aplazamientos y fraccionamientos, así como de los recursos contra actos del procedimiento recaudatorio, con el fin de evitar su utilización como mero instrumento dilatorio de la exigencia de las deudas.

Por último, se potenciará el control de los deudores en proceso concursal, con especial atención a las liquidaciones vencidas respecto de las que no se ha dictado providencia de apremio por estar el obligado al pago incursado en un procedimiento concursal; así como el control sobre la actividad de deudores que hayan resultado insolventes para detectar la posible solvencia sobrevenida.

Las actuaciones de recaudación se extenderán a todos los tributos, propios y cedidos, así como a los demás ingresos de derecho público que sean de la competencia de los órganos de recaudación de la ATV.

València, 20 de enero de 2020.— La directora general de la Agencia Tributaria Valenciana: Sonia Encarnación Díaz Español.