Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries 2015-2018

Balanç 2015-2016 i objectius 2017

febrer 2017

1. PREVENCIÓ
2. CONTROL i DETECCIÓ DEL FRAU
3. IMPLICACIÓ SOCIAL EN LA PREVENCIÓ
4. CANVIS ORGANITZATIUS, DE RECURSOS I MITJANTS
5. OBJECTIUS 2017

1.1 Conscienciació fiscal i política de comunicació

1.2 Gestió i minimització del risc d'incompliments

1.3 Serveis al contribuent amb finalitats de prevenció del frau

1.1 Conscienciació fiscal i política de comunicació

Participació en el programa EFEC (Educació financera a les escoles de Catalunya)

- L'ATC participa, per primera vegada, en aquest Programa amb 31 voluntaris.
- Objectiu: explicar als alumnes de 4rt d'ESO la importància que tenen els impostos per finançar els serveis i els efectes dels comportaments insolidaris.

Visites de centres escolars

- L'ATC ha obert les seves portes als escolars.
- La seu de la Zona Franca ha rebut la visita de tres escoles, en una sessió d'unes tres hores.

Catàleg de conductes abusives

- S'ha fet a nivell intern amb els patrons de frau més recurrents detectats.
- Objectiu: lluitar contra el frau de la manera més eficient.

Bústia de denúncies

- Va entrar en funcionament l'any 2015.
- S'han rebut en aquests dos anys 81 denúncies. S'estan investigant les de major transcendència tributària.

1.2 Gestió i minimització del risc d'incompliments

Tax Gap

- S'ha licitat, el mes de desembre de 2016, el concurs per calcular la bretxa fiscal dels tributs cedits i propis gestionats per l'ATC.
- L'adjudicació es preveu que es faci el mes de març. L'execució haurà de finalitzar el mes de desembre de 2017.

Solucions tecnològiques

- Hi ha diversos projectes informàtics en curs: un model predictiu que actua sobre l'Observatori del Mercat immobiliari de Catalunya (OMIC), per estimar el frau en la valoració dels immobles; millores en el Datawarehouse per creuar dades de bases externes i pròpies, etc.

Subministrament periòdic d'informació

- El projecte de llei de mesures preveu subministraments de la Direcció General de Policia i de les autoritats portuàries, en l'àmbit de l'IEET, i també de les empreses de subhastes, revenedors de béns mobles i entitats asseguradores.

1.3 Serveis al contribuent amb finalitat de prevenció del frau

Generalització de la presentació telemàtica

- Durant el 2016, s'amplia el nombre de models tributaris que es poden presentar telemàticament. A més, n'hi ha 4 en els que la presentació és obligatòria.

Esborranys d'autoliquidacions

- Des de 2016 es poden confirmar els esborranys corresponents a la taxa del bingo i màquines recreatives.

Models per a la presentació i pagament telemàtics		Programa d'ajuda	Formulari electrònic	Confirmació d'esborray
600	Transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	✔		
620	Compravenda de determinats mitjans de transport usats	✔	✔	
660/650	Successions	✔		
651	Donacions	✔		
652	Assegurances de vida	✔		
653	Consolidacions	✔		
950	Estades en establiments turístics	✔	✔	
940	IEET - Creuers		✔	
040	Rifes, tómboles i combinacions aleatòries		✔	
042	Apostes		✔	
043	Bingo			✔
044	Casinos de joc		✔	
045-046	Màquines recreatives			✔
500*	Provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques		✔	
510*	Habitatges buits		✔	
980*	Emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria		✔	
990*	Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial		✔	

* **Tramitació telemàtica obligatòria**

- **Evolució de la presentació telemàtica**

✓ La presentació telemàtica de l'ITPAJD s'ha incrementat substancialment en els darrers anys, amb la possibilitat de poder presentar, entre altres operacions, els contractes de lloguer.

✓ La presentació telemàtica de vehicles continua la tendència alcista, que es veurà potenciada durant 2017 amb la tributació online de vehicles.

✓ L'impost sobre successions i donacions ha estat el darrer impost amb presentació telemàtica, l'any 2015 per donacions i l'any 2016 per herències. Es preveu un fort increment de presentacions durant 2017, quan s'incorporin els contractes d'assegurances sobre la vida.

L'ATC realitza les tasques de control i detecció de frau en diferents àmbits:

- ✓ GESTIÓ (comprovació extensiva)
- ✓ INSPECCIÓ (comprovació intensiva i investigació)
- ✓ RECAPTACIÓ EXECUTIVA

ACTIVITAT DE CONTROL DE L'ATC EN EL 2015 I 2016

		TOTAL		INSPECCIÓ		GESTIÓ		RECAPTACIÓ	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
CONCEPTES	TIPUS ACTUACIÓ	Import m€	Import m€	Import m€	Import m€	Import m€	Import m€	Import m€	Import m€
ISD	Liquidacions	52.978	68.532	26.461	47.615	26.517	20.917		
	Sancions	1.436	4.482	1.041	4.297	395	185		
	Recàrrec Període Executiu	2.628	3.314					2.628	3.314
IP	Liquidacions	23.317	28.158	13.242	8.365	10.075	19.793		
	Sancions	3.572	2.062	2.823	2.037	749	25		
	Autoliq.Induïdes	1.180	1.433			1.180	1.433		
	Recàrrec Periode Executiu	134	28					134	28
ITPAJD	Liquidacions	64.912	69.580	4.573	9.571	60.339	60.009		
	Sancions	1.966	457	198	434	1.768	23		
	Autoliq.Induïdes	258	211			258	211		
	Recàrrec Periode Executiu	4.537	3.217					4.537	3.217
JOC	Liquidacions	2.624	1.513	1.945	-	679	1.513		
	Sancions	175	291	-	-	175	291		
	Recàrrec Periode Executiu	9.240	6.270					9.240	6.270
IEET	Liquidacions	335	49	11	1	324	48		
	Sancions	14	1	9	1	5	-		
	Autoliq.Induïdes	321	261			321	261		
	Recàrrec Periode Executiu	57	227					57	227
ALTRES*	Recàrrec Periode Executiu	347	304					347	304
	TOTAL PLA DEL FRAU	170.031	190.389	50.303	72.321	102.785	104.709	16.943	13.360

El nombre total d'actuacions efectuades per l'ATC va ser de 46.721 al 2015 i de 55.116 al 2016 (increment del 17,97%).

***Altres: Inclou la resta de tributs propis gestionats (IGEC, Gravamen de protecció civil, etc...)**

FRAU DESCOBERT PER ÀMBITS D'APLICACIÓ DELS TRIBUTS

	ANYS 2015-2016	
	Import m€	%
GESTIÓ	207.493	57,57%
INSPECCIÓ	122.624	34,02%
RECAPTACIÓ EXEC.	30.303	8,41%
TOTAL	360.420	

FRAU DESCOBERT PER FIGURES IMPOSITIVES

	ANYS 2015-2016	
	Import m€	%
ISD	133.370	37,00%
IP	59.884	16,61%
ITPAJD	145.138	40,27%
JOC	20.112	5,58%
ALTRES	1.916	0,54%
TOTAL	360.420	

FRAU DESCOBERT PER DELEGACIONS TERRITORIALS

	ANYS 2015-2016	
	Import m€	%
BARCELONA	290.413	80,57%
GIRONA	27.858	7,73%
LLEIDA	15.412	4,28%
TARRAGONA	26.737	7,42%
TOTAL	360.420	

FRAU DESCOBERT PER ÀMBITS DE COMPROVACIÓ I FIGURES IMPOSITIVES

	ANY 2015-2016	
INSPECCIÓ	Import m€	%
ISD	79.414	64,76%
IP	26.467	21,58%
ITPAJD	14.776	12,05%
JOC	1.945	1,59%
IEET	22	0,02%
TOTAL	122.624	

	ANY 2015-2016	
GESTIÓ	Import m€	%
ISD	48.014	23,14%
IP	33.255	16,03%
ITPAJD	122.608	59,09%
JOC	2.658	1,28%
IEET	958	0,46%
TOTAL	207.492	

LÍNIES D'ACTUACIÓ DE LA INSPECCIÓ 2015-2016

Impost sobre Successions i Donacions i Impost sobre el Patrimoni

- ✓ Comprovació de la reducció del 95% d'exempció per a l'adquisició de participacions en entitats i activitats empresarials o professionals
- ✓ Comprovació de l'existència de simulació d'activitat econòmica
- ✓ Investigació de no declarants que presenten incongruències amb les rendes obtingudes i titularitats patrimonials
- ✓ Investigació de no declarants titulars de béns a l'estranger

Campanyes en sectors específics

Arrendaments

- Creuaments amb les bases de dades de fiances dipositades pels arrendadors a l'INCASÒL. El 2015 es van fer més de 5.300 requeriments.
- L'efecte induït ha estat un increment dels imports autoliquidats d'un 140%, ja que es va passar dels 2,8 milions d'euros, l'any 2015, als 6,8 milions d'euros, l'any 2016.

Empreses de subhastes

- Durant el 2015 s'han fet 316 liquidacions complementàries a empreses de subhastes, per un import total de 69.586,25 euros; mentre que l'any 2016, se n'han fet 288, per un import de 303.875,78 euros.

Concessions administratives

- L'any 2016, primer any de la campanya, s'han fet 23 liquidacions complementàries a concessionaris, per un import total de 405.334,97 euros.
- A més, s'han efectuat 163 autoliquidacions induïdes, per un import global de 141.084,84 euros.

Revenedors de béns mobles

- Durant l'any 2016, s'han dut a terme diverses actuacions d'inspecció per un import total 944,826,80 euros.

Recaptació executiva 2015-2016

- Objectiu : assumpció de la recaptació executiva
- Inici dels embargaments de comptes corrents de manera massiva:
  - ✓ 2015: es van emetre 626 diligències, per import d'1,6 milions
  - ✓ 2016: s'emeten 10.175 diligències, per import de 23,7 milions
- Conveni entre l'ATC i les quatre diputacions per a la recaptació en via executiva de deutes tributaris i altres ingressos de dret públic
- Augment del nombre de deutes gestionats per la xarxa de Tributs de Catalunya
- Nous mòduls del sistema informàtic per a les diferents fases del procediment executiu

Potenciació del rol dels intermediaris tributaris

- S'han signat nous convenis per a la presentació i pagament d'autoliquidacions telemàtiques en nom de tercers (tres, l'any 2015 i quatre, l'any 2016)

- Creació del Consell Fiscal de Catalunya (llei en tramitació parlamentària)

Col·laboració i coordinació interadministrativa

- Amb l'AEAT
- Amb els departaments i organismes de la Generalitat
- Amb les diputacions
- Amb altres ens locals

Nova estructura organitzativa de l'ATC

- Creació de tres Oficines Centrals amb funcions executives: coordinació en l'aplicació dels tributs
- Nova estructura orgànica i funcional en l'àmbit de la recaptació executiva

Increment d'efectius a l'ATC:

- S'ha passat dels 321 treballadors a l'inici del 2015, als 400 a 31 de desembre de 2016
- Això suposa un increment de 24,66%

OBJECTIUS PER AL 2017

- **Desplegar territorialment l'ATC** i assumir la gestió que duen a terme les oficines liquidadores dels Registres de la Propietat

- **Continuar avançant en la recaptació executiva**:
  - ✓ Posar en marxa el conveni amb el Servei Català de Trànsit i signar nous convenis amb administracions locals.
  - ✓ Implementar nous desenvolupaments en els sistemes informàtics per embargar immobles, crèdits i dèbits i vehicles.
  - ✓ Implementar les subhastes de determinats béns

- **Intensificar l'activitat de control**:

  - ✓ Impost sobre les estades en establiments turístics, les concessions administratives i l'impost sobre la provisió de continguts per part de prestadors de serveis de comunicacions electròniques

  - ✓ Consolidar els plans de comprovació basats en models predictius

OBJECTIUS PER AL 2017

- Gestió de **minimització del risc d'incompliments**:

  - ✓ Càlcul del *tax gap*
  - ✓ Nova seu electrònica
  - ✓ Possibilitat de tramitar la totalitat dels impostos de forma telemàtica i d'efectuar els tràmits posteriors per aquesta mateixa via

- Transformació tecnològica: **e-Spriu**

- Aprovació i implantació de la **nova estructura organitzativa** de l'Agència

- Increment de la plantilla fins a **800 efectius**

PRIORITATS GENERALS DEL PLA DE CONTROL TRIBUTARI PER AL 2017

- **IMPOST SOBRE SUCCESSIONS i DONACIONS I DE PATRIMONI**

  - ✓ Investigació sobre persones que localitzen de manera fictícia la seva residència fiscal amb el propòsit d'eludir el pagament d'impostos a Catalunya, en col·laboració amb l'AEAT.

  - ✓ Comprovació de la reducció del 95% d'exempció per a l'adquisició de participacions en entitats i activitats empresarials o professionals.

  - ✓ Investigació patrimonial de persones físiques centrada en bens no declarats i bens d'ús personal o que no estan afectes a cap activitat econòmica, de titularitat de directa o bé situats en entitats.

  - ✓ Investigació de persones físiques que tenen participacions en entitats amb patrimoni a l'estranger no declarat o no vinculat a cap activitat econòmica.

GLOSSARI

- **Autoliquidació:** és la determinació de la quantitat a pagar feta pel propi contribuent, mitjançant el corresponent model.
- **Autoliquidació induïda:** autoliquidació de l'impost feta pel contribuent com a conseqüència d'un requeriment previ .
- **Liquidació:** quantificació de l'impost feta per l'Administració.
- **Proposta de liquidació:** quantificació provisional de l'impost a pagar contra la que el contribuent pot fer les al·legacions que consideri oportunes.
- **Sanció:** Multa que quantifica la infracció comesa per un contribuent per no presentar l'impost o presentar-lo incorrectament.
- **Recàrrec del període executiu:** import que s'ha de satisfer a l'Administració quan s'acaba el període voluntari de pagament d'un deute i el contribuent no l'ha pagat.
- **Acta d'Inspecció:** document públic que quantifica la proposta de liquidació de la unitat inspectora, en finalitzar l'actuació inspectora.
- **Requeriment:** document a través del qual l'Administració demana dades al contribuent.

Agència Tributària
de Catalunya