

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

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

Per a l'any 2023, l'ATC té la voluntat de continuar avançant en el desplegament de les línies estratègiques següents:

- a) Contribuir al finançament de la Generalitat de Catalunya.
- b) Promoure la prevenció i reducció del frau fiscal.
- c) Orientar l'actuació administrativa al servei de la ciutadania i a la transparència.
- d) Impulsar la cooperació amb altres administracions i entitats públiques, operadors tributaris i agents socials, **per tal d'impulsar la col·laboració tributària, pública i privada.**

**El pla de prevenció i reducció del frau fiscal constitueix l'instrument planificador de caràcter global que defineix les línies estratègiques de les actuacions de l'ATC en l'àmbit de la prevenció i reducció del frau fiscal, en un horitzó temporal de tres anys, i que es desplega, amb caràcter anual, a través del pla operatiu i del pla de control tributari.**

**El pla de control tributari determina les àrees de risc sobre les quals cal actuar amb caràcter prioritari en l'exercici corresponent per prevenir i reduir el frau fiscal, amb la finalitat d'assegurar l'acompliment de les obligacions tributàries per part dels/de les contribuents, per reduir així la bretxa fiscal (tax gap). Aquest instrument de planificació ha de permetre assolir els objectius que es fixin en el Pla de prevenció i reducció del frau fiscal per a l'horitzó temporal 2023-2026, en procés d'elaboració. El pla de control tributari ha de ser objecte de desenvolupament mitjançant els plans parcials de cadascuna de les àrees de l'ATC que tenen atribuïdes responsabilitats en el control tributari, com són la gestió tributària, la inspecció tributària i la recaptació.**

Els criteris generals del Pla de control tributari de l'ATC per a l'any 2023 s'estructuren en tres blocs d'actuacions:

1. Prevenció del frau tributari i assistència a les persones obligades tributàries
2. Comprovació del frau tributari
3. Col·laboració amb les administracions públiques i intermediaris fiscals

**En l'àmbit de la prevenció del frau, es preveuen actuacions d'ampliació de desenvolupament del model de governança de les dades tributàries, amb la millora continua en l'explotació de la tecnologia de gestió de dades, la detecció i delimitació de patrons de frau fiscal mitjançant la utilització d'eines d'analítica de dades, el disseny de tractaments específics efectuats per lluitar contra el frau, i el reforç en la detecció i selecció de riscos d'incompliments tributaris.**

**Respecte de l'assistència a les persones obligades tributàries, es preveu continuar amb la implementació d'actuacions d'optimització dels nous canals i eines de relació amb la ciutadania, d'impuls de la tramitació telemàtica, i millora en les funcionalitats de la seu electrònica de l'ATC, per tal de facilitar el compliment de les obligacions tributàries.**

**Quant a la comprovació del frau tributari, es preveu reforçar les actuacions de control i investigació gràcies a l'explotació de les dades obtingudes a partir de declaracions informatives i d'acords d'intercanvi d'informació amb altres administracions o entitats públiques o de fonts externes. Entre aquestes col·laboracions, destaca la formalitzada amb el Consell General del Notariat sobre la utilització de la base de dades de titularitat real, la qual ha de facilitar la detecció de conductes fraudulentos d'entitats aparentment no vinculades entre sí, com ara el desplaçament il·legal de rendes cap a entitats amb una tributació efectiva menor o sense tributació o l'alçament de béns, entre d'altres.**

**En darrer terme, amb la finalitat d'intensificar les relacions interinstitucionals de col·laboració amb administracions públiques i entitats públiques, es preveu la subscripció de nous convenis per tal de facilitar a la ciutadania el compliment de les seves obligacions tributàries.**

D'acord amb el que disposen l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, en concordança amb l'article 170.2 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, les administracions tributàries han d'aprovar amb periodicitat anual el pla de control tributari, que té caràcter reservat, sens perjudici de la difusió dels criteris generals que l'informen.

Per tot això, i d'acord amb l'article 212.2 del llibre segon del Codi tributari de Catalunya, aprovat per la Llei 17/2017, de l'1 d'agost,

Resolc:

1. Donar publicitat als criteris generals del Pla de control tributari de l'Agència Tributària de Catalunya per al 2023, que consten a l'annex.
2. Disposar la publicació d'aquesta Resolució en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya i en la seu electrònica de l'Agència Tributària de Catalunya.

Barcelona, 7 de març de 2023

Marta Espasa Queralt

Presidenta de l'Agència Tributària de Catalunya

## **Annex**

### **Criteris generals del Pla de control tributari de l'Agència Tributària de Catalunya per a l'any 2023**

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

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

#### **I. Actuacions de prevenció del frau tributari i assistència als obligats/ades tributaris/àries**

##### **1. Consideracions generals**

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

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

De l'altra, l'assistència als obligats/ades tributaris/àries és fonamental per facilitar el compliment voluntari de les seves obligacions. En aquest àmbit, cal destacar la implementació de nous canals de relació amb la ciutadania i la intensificació dels existents, la qual cosa millora el servei que es presta a la ciutadania.

##### **2. Actuacions de prevenció del frau tributari**

La prevenció del frau fiscal constitueix un dels objectius fonamentals de l'Agència Tributària de Catalunya, dirigit a millorar quantitativament i qualitativament l'eficàcia i eficiència de les actuacions administratives desenvolupades en l'aplicació d'aquells tributs que són competència de l'Agència. Facilitar les obligacions tributàries als/a les contribuents és un element fonamental per fomentar el seu compliment voluntari. Això s'aconsegueix amb una comunicació clara, apropant l'Agència a les persones contribuents, i amb un suport i relació digital amb aquestes. També en aquesta línia de prevenció del frau cal seguir millorant la consciència fiscal ciutadana i la transparència, generar valor amb les dades per minimitzar el risc d'incompliments, millorar els serveis als/a les contribuents, detectar i corregir el frau, recaptar els deutes resultants i, finalment implicar tant les persones contribuents com les professionals que les assessoren.

Entre les mesures més destacades de prevenció del frau, es poden esmentar les següents:

- Campanyes de sensibilització contra el frau fiscal, mitjançant la seu electrònica de l'Agència; campanyes informatives, de caràcter institucional, en premsa, ràdio, televisió o en xarxes socials; i la participació en jornades o fòrums tributaris que incideixin en la pedagogia tributària.
- Foment de l'educació fiscal al públic més jove (estudiants de secundària i universitaris) mitjançant visites a la seu central de l'Agència i a les seves delegacions territorials, les vistes a centres educatius arreu del territori de Catalunya i la participació, amb el suport dels treballadors-voluntaris, dins del programa EFEC (Educació Financera a les Escoles de Catalunya).
- **Facilitar el compliment de les obligacions tributàries amb una comunicació clara de la informació i documents que genera l'Agència; oferir uns serveis presencials i telemàtics que facilitin els tràmits als/a les contribuents i siguin accessibles; i sobretot oferir assistència i suport per millorar els serveis telemàtics com a principal canal de tramitació dels/de les contribuents.**
- **Foment de la transparència mitjançant la difusió dels resultats obtinguts en la lluita contra el frau, facilitant dades en obert, publicant el repositori de conductes abusives i els criteris generals en l'aplicació dels tributs, entre altres mesures.**
- **Seguir impulsant la col·laboració social a partir de les bústies de denúncies i de suggeriments per a la col·laboració ciutadana en la reducció del frau, així com consolidar la col·laboració amb els col·lectius dels intermediaris tributaris i altres administracions tributàries.**
- **Consolidar el model de governança de les dades per tal que aquestes generin valor per a les persones contribuents i millorin l'explotació de dades externes, la detecció i delimitació de patrons de frau fiscal mitjançant la utilització d'eines d'analítica de dades, el disseny de tractaments específics efectuats per lluitar contra el frau i el reforç en la detecció i selecció de riscos d'incompliment tributari.**

### 3. Actuacions d'assistència als obligats/ades tributaris/àries

Les tasques de l'Agència Tributària s'han d'adreçar a mantenir i millorar els serveis d'informació i assistència a les persones contribuents, per tal de facilitar el compliment voluntari dels seus deures tributaris i fomentar les bones pràctiques tributàries.

Així, les principals mesures en aquest àmbit seran:

- Prioritzar l'assistència omnicanal als/a les contribuents, ja sigui presencialment, a través de "L'ATC us truca" (per telèfon o videotrucada), o mitjançant el formulari de contacte de la seu electrònica per a donar resposta a consultes.
- Promoure la tramitació electrònica en totes les fases del procediment i alhora garantir l'accés de la ciutadania a la totalitat dels serveis prestats malgrat no disposin de cap sistema de signatura electrònica. L'Agència Tributària de Catalunya habilita el personal del servei d'atenció presencial de les seves oficines per prestar assistència en l'ús de mitjans electrònics a les persones interessades. D'aquesta manera, l'ATC pretén facilitar l'accés de la ciutadania als tràmits que es realitzen per mitjans electrònics en què es requereix identificació o autenticació, com per exemple la presentació d'autoliquidacions i el pagament o la sol·licitud d'ajornaments o fraccionaments.
- Consolidar i ampliar els serveis i les funcionalitats del nou sistema de relació amb el contribuent (SRC) per poder, d'aquesta manera, dissenyar accions que repercutixin en la millora dels serveis als obligats/ades tributaris/àries i en l'eficiència de la gestió tributària, com ara la implementació del servei per a la subscripció a missatges i avisos generals per determinats tràmits, o l'impuls dels assistents virtuals.
- **Publicar el formulari del model 600, per a la confecció de l'autoliquidació de compravendes de béns immobles en escriptura pública en modalitat esborrany que incorpora les dades de la declaració informativa notarial.**
- **Eliminar els programes d'ajuda de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (model 600) i de l'impost sobre estades en establiments turístics (model 920).**
- **Actualitzar els programes d'ajuda de l'impost sobre successions i donacions (models 650, 651, 652 i 653) i migració progressiva d'aquests cap a formularis electrònics.**
- **Revisar de manera continuada els formularis electrònics per tal de garantir que compleixen amb els requeriments legals que estableix la normativa tributària.**

- Fer evolucionar els formularis electrònics amb obsolescència tecnològica cap a nous formularis amb tecnologia actual i amb aplicació de millores d'usabilitat per fer-los més entenedors i fàcils d'emplenar per part de la ciutadania.

- Potenciar les notificacions per mitjans electrònics, enviant a totes les persones no obligades a relacionar-se per canals electrònics, juntament amb la notificació postal, també la notificació electrònica.

- Fer evolucionar les funcionalitats i pàgines de la seu electrònica de l'Agència per garantir el compliment de les condicions d'accessibilitat establertes legalment.

- Ampliar les funcionalitats de la seu electrònica de l'Agència fins a assolir la presentació i el pagament de tots els impostos i deutes que gestiona de forma telemàtica i la realització de tots els tràmits i procediments que se'n deriven, igualment per aquest mitjà, prèvia revisió dels procediments per aconseguir la màxima simplificació i eficiència.

- Crear una àrea privada per a garantir a les persones l'accés a les seves dades i expedients, així com la tramitació des d'aquest accés.

- Continuar la participació de l'Agència Tributària de Catalunya en la campanya de l'impost sobre la renda de les persones físiques i l'impost sobre el patrimoni, per reforçar la proximitat als/a les contribuents del servei d'atenció presencial amb cita prèvia que es presta en les seves delegacions i oficines territorials.

- Posar en marxa una aplicació mòbil per a facilitar la consulta i el pagament de deutes a totes les persones, així com l'obtenció de cita prèvia, la localització d'oficines i d'altres funcionalitats que facilitin l'accés als serveis de l'Agència.

- Fomentar les actuacions administratives automatitzades per millorar l'eficiència i l'eficàcia en els procediments tributaris.

## II. Actuacions de comprovació del frau tributari

### 1. Actuacions de comprovació de gestió tributària

#### A. Consideracions generals

El pla parcial de gestió tributària recull les actuacions de verificació, comprovació i control que han de desenvolupar els òrgans de gestió durant l'exercici 2023, que s'orienten, bàsicament, a detectar els no declarants i a comprovar les declaracions tributàries presentades.

El control s'estén a la comprovació dels diferents elements de l'obligació tributària, a la seva quantificació i, si escau, a la seva regularització. Cal tenir present que les actuacions de control s'ajusten als procediments que integren la gestió tributària que, d'acord amb el que disposen l'article 123 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i l'article 153 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, són prioritàriament les següents:

- Requeriments als obligats/ades tributaris/àries perquè presentin autoliquidacions o declaracions informatives omeses.

- Procediment de verificació de dades quan es detectin errors en les declaracions i autoliquidacions presentades pels obligats/ades tributaris/àries.

- Procediment de comprovació limitada quan s'hagin de comprovar els fets, els actes, els elements, les activitats, les explotacions i la resta de circumstàncies determinants de l'obligació tributària.

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

- Liquidacions que corresponguin per presentació de les autoliquidacions fora del termini legalment establert.

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

- Control de la recepció i tramitació de declaracions, autoliquidacions, comunicacions de dades i resta de documents amb transcendència tributària.

- Comprovació de les devolucions previstes en la normativa tributària.

- Control del reconeixement i de la procedència dels beneficis fiscals, d'acord amb la normativa procedent.

- Control de l'acompliment de l'obligació de presentar declaracions tributàries i altres obligacions formals.

En tots els casos en què hi ha l'obligació de presentar una declaració informativa, es controlarà el seu compliment i es contrastarà la informació amb les autoliquidacions corresponents.

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

## **B. Actuacions en el marc dels procediments de gestió tributària**

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

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

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

- La revisió dels documents que continguin negocis jurídics sotmesos a qualsevol de les modalitats de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats que no hagin estat autoliquidats i dels quals l'ATC n'hagi tingut coneixement mitjançant els índexs notariaus o la informació subministrada per altres administracions públiques, o bé pels diferents col·laboradors socials.

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

- La comprovació de les autoliquidacions presentades pels/per les contribuents en què el valor dels béns immobles declarats sigui inferior al valor de referència assignat pel Cadastre.

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

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

- La revisió dels expedients en què es va aplicar la bonificació del 70 % de la base imposable corresponent a adquisicions d'habitatges per part d'empreses immobiliàries amb la finalitat de revendre'ls posteriorment en les condicions legalment establertes.

- La revisió dels expedients en què es van aplicar la bonificació del 95 % de la quota de l'impost corresponent a adquisicions d'habitatges o terrenys per a la promoció d'habitatges per part de societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari amb la finalitat de destinar-los a l'arrendament en les condicions legalment establertes.

- La revisió dels documents que continguin negocis jurídics relatius a l'adjudicació en pagament de deute d'un immoble hipotecat al creditor hipotecari.

- La revisió de les autoliquidacions presentades arran de la transmissió de vehicles de transport usats, verificant l'acompliment dels requisits legalment establerts per aplicar l'exempció de l'impost o la no-subjecció en el supòsit de les transmissions efectuades, bé a favor d'empresaris que tenen com a activitat habitual la compravenda de vehicles usats o bé per empresaris o professionals que transmeten els vehicles afectes a l'activitat professional o industrial desenvolupada, i també la verificació i comprovació de les bases declarades en les autoliquidacions.

- En relació amb els negocis jurídics de transmissió de béns mobles i immobles mitjançant subhasta judicial o administrativa, es durà a terme el control dels fets imposables no declarats i la comprovació de les autoliquidacions presentades pels/per les contribuents.

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

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

- La comprovació i el control de l'aplicació de la renúncia a l'exempció de l'IVA que estableix l'article 20.1.22 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, en relació amb els segons i posteriors lliuraments d'edificacions, incloent-hi els terrenys on estiguin situades, quan es produeixin després que se n'hagi finalitzat la construcció o rehabilitació, amb especial atenció a les transmissions de grans edificacions i edificis singulars.
- El control i la revisió de les autoliquidacions presentades i del compliment de les obligacions tributàries derivades dels expedients relatius a les concessions administratives o actes i negocis jurídics equiparats que impliquin atorgament de facultats de gestió de serveis públics o atribució d'ús privatiu o aprofitament especial de domini o ús públic, i regularització de la situació tributària del concessionari o beneficiari, si correspon.
- El control i la comprovació dels expedients relatius a la divisió de la cosa comuna i extinció del condomini.

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

- La verificació i comprovació de les autoliquidacions presentades pels/per les contribuents dels exercicis no prescrits i la realització dels requeriments de presentació d'autoliquidacions a no declarants.
- El desenvolupament d'activitats de control i encreuament de la informació obtinguda a partir de tercers respecte de les defuncions produïdes en l'àmbit territorial d'actuació de l'Agència, així com la comprovació dels indicis de la producció de fets imposables de l'impost derivats de l'anàlisi de bases de dades d'informació tributària.
- La comprovació del valor de la massa hereditària declarada i del valor dels béns que la integren que hagi estat declarat en l'impost sobre el patrimoni, amb especial atenció als immobles i a les participacions empresarials.

**- La comprovació de les autoliquidacions presentades pels/per les contribuents en què el valor dels béns immobles declarats sigui inferior al valor de referència assignat pel Cadastre.**

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

**- La revisió i comprovació dels expedients en què es declaren càrregues, deutes i despeses d'import superior al que resulta habitual, i també d'aquells en què s'apliquen reduccions i bonificacions.**

**- El control i la comprovació dels préstecs que consten atorgats pel causant i que podrien ser addicionables a la massa hereditària.**

- La revisió dels expedients en què es va aplicar la reducció per adquisició de l'habitatge habitual del causant, verificant l'acompliment del requisit de manteniment en el patrimoni de l'adquirent durant els cinc anys següents a la mort del causant.
- La revisió dels expedients en què es va aplicar la reducció de la base imposable en concepte d'explotació agrària prioritària i de béns utilitzats en l'explotació agrària, verificant l'acompliment del requisit de manteniment en el patrimoni de l'adquirent durant els cinc anys següents a la seva adquisició.
- El control i la comprovació dels supòsits en què s'hagi produït la subrogació de béns bonificats per la normativa.
- La revisió dels expedients en què s'aplica la reducció decenal.
- El control de les reduccions per parentiu i assegurances i dels beneficis fiscals de les empreses i societats familiars.
- La comprovació d'expedients en què s'hagin produït excessos d'adjudicació com a conseqüència de l'adjudicació de l'herència.
- La revisió dels expedients en què s'autoliquiden consolidacions de domini.
- La revisió de l'acumulació a la base imposable de les quantitats rebudes en concepte de beneficiari d'assegurances sobre la vida del causant.
- La revisió de l'acumulació a la base imposable de les donacions rebudes del causant en els quatre anys anteriors, per tal de calcular el tipus mitjà.
- La comprovació i el control dels documents qualificats com a no subjectes pels/per les contribuents.
- La comprovació i el control dels documents qualificats com a prescrits pels/per les contribuents, amb filtratge de totes les actuacions del/de la contribuent que hagin pogut interrompre el termini de prescripció.
- El control i seguiment de les sol·licituds de pròrroga efectuades, i també d'altres supòsits en què sigui procedent la suspensió de terminis.

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

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

- La comprovació de la situació tributària de contribuents que, tot i tenir l'obligació de presentar la declaració de l'impost sobre el patrimoni a Catalunya, no ho van fer, així com el requeriment formal perquè compleixin la seva obligació.
- La comprovació de la situació tributària dels/de les contribuents en què es produeixen discrepàncies entre el patrimoni declarat i el calculat sobre la base d'altra informació obtinguda per l'ATC.
- El control i seguiment dels supòsits de deslocalització de contribuents amb la finalitat d'eludir el pagament d'aquest impost, així com el desenvolupament de les actuacions derivades de la declaració extraordinària de béns a l'estranger.
- El control i seguiment dels supòsits de no declaració del dret de crèdit per part de la persona física prestadora.
- La comprovació de les declaracions en què el subjecte passiu s'ha aplicat el límit de la quota íntegra de l'impost conjuntament amb les quotes de l'IRPF.
- La comprovació de la correcta valoració dels béns mobles i immobles autoliquidats.
- La comprovació de l'acompliment dels requisits per a gaudir de beneficis fiscals, especialment pel que fa als béns i drets exempts regulats a l'article 4 de la Llei 19/1991, reguladora d'aquest impost.

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

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

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

- La comprovació i el control de l'acompliment de les obligacions tributàries derivades de la regulació de les diferents activitats econòmiques sotmeses al gravamen de protecció civil.
- La realització dels requeriments de presentació d'autoliquidacions a no declarants, i també de les liquidacions complementàries i expedients sancionadors en relació amb els incompliments de l'obligació tributària en el gravamen de protecció civil.

**f) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre grans establiments comercials:**

- El control de les discrepàncies entre exercicis dels establiments subjectes a l'impost.
- La comprovació de la situació de contribuents que, malgrat tenir l'obligació de presentar l'autoliquidació de l'impost, no ho hagin fet, i la comprovació de les autoliquidacions presentades.

**g) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques:**

- La comprovació de les autoliquidacions presentades, amb la deguda coordinació amb l'Oficina Central d'Inspecció.
- La realització dels requeriments de presentació d'autoliquidacions a no declarants.

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

- La comprovació de les autoliquidacions presentades pels/per les contribuents en relació amb les dades de què disposi l'ATC gràcies a declaracions informatives o intercanvis d'informació amb altres administracions.
- La realització dels requeriments de presentació d'autoliquidacions a no declarants, i l'emissió de les liquidacions complementàries.

- La verificació i el control de la correcta identificació dels establiments i equipaments, en les actuacions amb l'ATC, d'acord amb el que preveu l'article 37 de la Llei 5/2017, de 28 de març, que regula aquest impost, i l'inici, si escau, del corresponent procediment sancionador.

#### **i) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre begudes ensucrades envasades:**

- La comprovació de les autoliquidacions presentades pels/per les contribuents i els seus substituïts.
- La revisió dels elements determinants de la base imposable a partir del creuament amb les dades de què disposa l'ATC.
- El control del compliment de l'obligació de presentació de les declaracions informatives per part de distribuïdors i contribuents.

#### **j) Criteris d'actuació prioritària en relació amb altres tributs:**

La comprovació de l'acompliment de les obligacions tributàries derivades dels següents impostos:

- Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial
- Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria
- Impost sobre els habitatges buits
- Impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient

En tots els casos, la prioritat és el control del no declarant, així com la comprovació i verificació de les autoliquidacions presentades pels/per les contribuents.

La realització d'actuacions de comprovació de les obligacions tributàries dels/de les contribuents s'estendrà als nous tributs que puguin ser creats mitjançant llei del Parlament de Catalunya i que entrin en vigor durant l'exercici 2022.????

## **2. Actuacions d'inspecció tributària**

### **A. Consideracions generals**

El pla parcial d'inspecció tributària recull les actuacions inspectores que els òrgans d'inspecció tributària de l'ATC han de realitzar durant l'exercici 2023. Les actuacions que es desenvolupen estan dirigides fonamentalment a descobrir supòsits de fet de les obligacions tributàries que siguin desconeguts per l'Administració, a comprovar la veracitat i exactitud de les declaracions presentades pels obligats/ades tributaris/àries i a comprovar els valors dels elements bàsics i determinants del fet imposable.

Per això, l'activitat dels òrgans inspectors de l'ATC s'orienta a la consecució de dos objectius bàsics: la correcció dels incompliments tributaris realitzats i la prevenció dels que es puguin produir en el futur.

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

**Es pretén seguir impulsant tècniques digitals més eficients, i que s'instauren com a sistema complementari al presencial i com a opció del/de la contribuent, com és la firma telemàtica de diligències i actes, així com millores pel que fa a l'aportació de documentació a través de la seu electrònica.**

**En aquest context de digitalització de les actuacions i procediments tributaris, durant el 2022 s'ha començat a instaurar un sistema que permet l'acompliment dels tràmits i l'impuls del procediment inspector telemàticament amb les persones contribuents i els seus representants, per la qual cosa s'estalvien costos i temps, ja que no és necessari el desplaçament físic a la seu de l'òrgan inspector actuant.**

**Pel que fa a les fonts d'informació en relació amb l'anàlisi de riscos, es pretén treballar amb la informació provinent de l'intercanvi automàtic d'informació sobre comptes financers ("Common Reporting Standard –CRS") a la qual es pugui tenir accés en col·laboració amb altres administracions tributàries, així com amb la informació de la base de dades de titularitat real que es pugui obtenir en el marc del conveni signat per l'ATC amb el Consell General del Notariat.**

### **B. Actuacions en el marc dels procediments d'inspecció**

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

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

- Les actuacions encaminades a detectar la manca de tributació deguda a canvis de domicili que no suposen alteració dels punts de connexió i deslocalitzacions a territoris de fiscalitat avantatjosa en coordinació i col·laboració amb altres administracions públiques.
- La investigació i comprovació en relació amb els expedients que presentin l'aplicació o la sol·licitud de reduccions per la transmissió mortis causa o entre vius d'empreses individuals i participacions en societats.
- De manera preferent, la investigació es referirà als expedients que facin referència a la transmissió de societats i empreses que siguin titulars de béns no afectes a una activitat econòmica, així com al control i revisió de l'acompliment del requisit de manteniment durant el termini legalment establert.
- Les actuacions d'investigació de les herències en què es detecti l'existència de béns i drets propietat del causant que s'hagin omès en la declaració de la massa hereditària.
- La investigació de les herències que no han estat objecte de presentació per part dels hereus instituïts amb independència que no hagin acceptat l'herència.
- La comprovació de la utilització abusiva de tarifes bonificades en supòsits no previstos per la norma.
- La regularització en altres impostos relacionats, com l'impost sobre el patrimoni, com a conseqüència de les actuacions desenvolupades respecte de l'impost sobre successions i donacions, per tal de garantir un tractament global de la tributació dels obligats/ades tributaris/àries.
- La investigació d'inconsistències en el patrimoni provocades, principalment, per l'existència de béns no declarats o incorrectament declarats situats a l'estranger, d'acord amb la informació disponible i amb la col·laboració d'altres administracions tributàries.

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

- Les actuacions encaminades a detectar la manca de tributació deguda a canvis de domicili que no suposen alteració dels punts de connexió i deslocalitzacions a territoris de fiscalitat avantatjosa, en coordinació i col·laboració amb altres administracions públiques.
- Les actuacions d'investigació i comprovació de les autoliquidacions presentades en les quals apareguin indicis d'una aplicació de les exempcions, amb especial atenció a les empreses individuals i participacions en societats.
- La investigació de la situació tributària dels/de les contribuents no declarants de l'impost sobre el patrimoni en què, d'acord amb la informació disponible, es posa de manifest la tinença de titularitats patrimonials que han de ser objecte de tributació.
- La investigació i comprovació de persones físiques titulars de participacions en societats tenidores de béns no afectes, com participacions en institucions d'inversió col·lectiva declarades incorrectament com a exemptes.
- Les actuacions d'investigació i comprovació de persones físiques que, havent declarat l'existència de titularitats de béns i drets a l'estranger, es detectin inconsistències amb el patrimoni que s'hagués hagut de declarar.
- La investigació i comprovació de persones jurídiques que declaren la titularitat de béns i drets a l'estranger que incideix en el patrimoni de les persones físiques com a titulars de les seves participacions, posant de manifest inconsistències patrimonials o béns no afectes.
- La investigació de persones físiques titulars en última instància d'estructures societàries que presentin indicis d'ocultació de béns no afectes a una activitat econòmica, especialment a través de la creació de societats interposades i de tinença de béns.
- La investigació de la tinença de criptomonedes amb l'objectiu de garantir l'adequada tributació de la titularitat de monedes virtuals.
- La investigació d'inconsistències en el patrimoni provocades, principalment, per l'existència de béns no declarats o incorrectament declarats situats a l'estranger, d'acord amb la informació disponible i amb la col·laboració d'altres administracions tributàries.

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

- La investigació i comprovació de les operacions immobiliàries de més rellevància i complexitat, amb especial atenció a les transmissions de grans edificacions i edificis singulars i a les transmissions de la totalitat dels patrimonis empresarials.
- La investigació i comprovació de les transmissions i negocis jurídics en els quals apareguin indicis d'una renúncia indeguda a l'exempció de l'article 20.2 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

- La investigació i comprovació de les transmissions de valors que hagin aplicat incorrectament l'exempció d'acord amb l'article 314 del Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del mercat de valors.
- La investigació i comprovació de les concessions administratives o negocis jurídics que impliquin atorgament de facultats de gestió de serveis públics o atribució d'ús privatiu o aprofitament especial de domini o ús públic que no hagin estat objecte de declaració.
- La investigació i comprovació dels fets imposables derivats de les transaccions d'or i pedres precioses i semiprecioses efectuades entre particulars i empreses del sector, així com de l'adquisició a particulars de béns mobles usats per a la seva posterior revenda.

**d) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques:**

- La investigació de les persones jurídiques tenidores de béns no productius que no hagin estat objecte de declaració o que s'hagin declarat incorrectament, principalment les cessions gratuïtes d'immobles als socis, conjuntament amb la comprovació de la procedència de l'exempció dels béns que integren el patrimoni dels socis als efectes de l'impost sobre el patrimoni.

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

- La investigació i comprovació, amb caràcter preferent, de la situació dels/de les contribuents que utilitzen plataformes col·laboratives de lloguer i no declaren correctament els ingressos derivats del lloguer dels habitatges d'ús turístic.
- La investigació i comprovació d'aquells fets en què sigui procedent determinar les bases imposables pel mètode d'estimació indirecta.

**f) Criteris d'actuació prioritària en relació amb l'impost sobre grans establiments comercials, l'impost sobre begudes ensucrades envasades i el gravamen de protecció civil:**

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

### **3. Actuacions de control de recaptació**

#### **A. Consideracions generals**

El pla parcial de recaptació recull les actuacions de gestió recaptatòria que els òrgans de recaptació de l'ATC han de desenvolupar durant l'exercici 2023, que tindran un marcat caràcter extensiu a tot tipus de deutes, tant si provenen dels tributs cedits i propis gestionats per l'ATC com d'altres ingressos de dret públic la recaptació dels quals l'ATC tingui encomanada.

Les actuacions de control en fase de recaptació tenen com a última finalitat el cobrament efectiu dels deutes gestionats. Malgrat que aquest cobrament no sigui immediat, aquestes actuacions també són necessàries i eficaces per a la prevenció i la lluita contra el frau fiscal.

**En aquest sentit, l'àmbit de la gestió recaptatòria pretén reforçar les actuacions adreçades a millorar el compliment tributari, a través de la transparència d'informació, de la depuració de dades i la implementació de mecanismes d'assistència electrònica i telefònica, per tal d'orientar preventivament l'actuació del/de la contribuent cap al cobrament i fomentar el pagament espontani dels deutes.**

Per això, durant el 2023, es continuarà insistint en algunes d'aquestes actuacions ja implementades, les quals es combinaran amb altres de nova creació, tendents a l'objectiu abans esmentat.

#### **B. Actuacions en el marc dels procediments de recaptació**

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

**- L'augment i millora del catàleg d'actuacions i tràmits de recaptació que els/les contribuents puguin gestionar de forma electrònica, ja sigui des del seu domicili o en les oficines de l'ATC.**

- El seguiment i l'agilització del procediment d'ingrés mitjançant les entitats col·laboradores autoritzades, controlant-ne el desenvolupament correcte i, si escau, la liquidació dels corresponents interessos de demora.
- El control del sistema de compensació de deutes i crèdits tributaris.
- L'execució i el control de les compensacions d'ofici amb crèdits de la Generalitat de Catalunya.

- El control i seguiment dels expedients de compensació de deutes a entitats de caràcter públic.
- **El control, el seguiment i la depuració dels deutes objecte d'ajornaments i fraccionaments, avaluant la recuperació de l'ingrés del deute i fent un seguiment estret de qualsevol incompliment de les condicions establertes en les resolucions de concessió, així com la liquidació dels interessos corresponents arran d'ingressos a compte del deute ajornat o fraccionat.**
- **El seguiment del compliment dels acords d'ajornament o fraccionament concedits i dels ingressos que se'n derivin, i resoldre amb agilitat les reconsideracions dels acords concedits.**
- L'impuls i el control de la resolució de concessió automatitzada d'ajornaments o fraccionaments de deutes tributaris i no tributaris.
- **El control i l'impuls de calendaris provisionals de pagament concedits en el transcurs de la tramitació d'expedients d'ajornament i fraccionament quan s'estimi que la seva resolució es pot veure demorada per la complexitat de l'expedient.**
- **El control i seguiment dels pagaments en espècie dels deutes tributaris dels/de les contribuents, ja sigui en béns del patrimoni cultural, o bé en béns immobles integrants de l'herència del causant.**
- **La compareixença i el control de les situacions concursals comunicades pels jutjats mercantils en què l'Administració tributària de Catalunya acredita l'existència de deutes dels obligats/ades tributaris/àries pendents de cobrament. Especialment en la fase inicial, de comunicació de deute, de compliment de conveni i seguiment de la fase de liquidació.**
- **La consolidació de les actuacions de recaptació davant dels successors de persones físiques obligades al pagament, així com l'impuls de les relatives a persones jurídiques, en els termes que preveu l'article 127 del Reglament general de recaptació.**
- El control dels deutes suspesos: es realitzaran actuacions periòdiques de control - coordinades amb les oficines gestores -, seguiment i depuració dels venciments de deutes suspesos o paralitzats per interposició de recurs de reposició, reclamació econòmicoadministrativa o recurs contenciós administratiu, a fi d'executar les resolucions i sentències fermes tan aviat com aquestes siguin notificades a aquest organisme, tot continuant amb el procediment de recaptació per al cobrament dels deutes afectats.
- El control de les garanties ofertes i dipositades en aquest organisme: aquest control es realitzarà tant en relació amb les garanties aportades per als expedients d'ajornament/fraccionament del pagament, com en el supòsit de deutes suspesos per la interposició de qualsevol recurs o reclamació. Aquest control sobre les garanties suposa, juntament amb l'anàlisi de la seva qualitat (suficiència econòmica i idoneïtat), el seguiment de la seva alta en el sistema (gravació), vigència i posterior execució.
- El control d'aquells operadors que són deutors a la hisenda de la Generalitat pels tributs sobre el joc i presenten riscos elevats d'impagament.
- La publicació de la llista de persones deutores tributàries a l'Agència Tributària de Catalunya, que inclourà els deutes que superin 600.000 euros que no hagin estat pagats transcorregut el termini d'ingrés en període voluntari i que no es trobin suspesos o ajornats.
- **La coordinació amb les àrees de gestió i inspecció tributària per al seguiment de les liquidacions practicades en els corresponents procediments de comprovació i investigació per a l'adopció anticipada de les mesures d'assegurament del cobrament del deute que siguin procedents si concorren circumstàncies de risc recaptatori.**

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

- L'execució i el desenvolupament de les actuacions de l'ATC en matèria de recaptació executiva d'ingressos de dret públic, tant dels que tinguin origen a l'ATC com dels que provenguin de deutes de departaments i organismes de la Generalitat de Catalunya, Servei Català de Trànsit, diputacions, Ajuntament de Barcelona i altres ajuntaments i consells comarcals, que hagin encarregat a l'ATC aquestes actuacions mitjançant conveni de col·laboració o encàrrec de gestió, dins del marc de Tributs de Catalunya.
- **La coordinació amb les àrees de gestió i inspecció tributària per al seguiment de les liquidacions practicades en els corresponents procediments de comprovació i investigació per a l'adopció anticipada de les mesures d'assegurament del cobrament del deute que siguin procedents si concorren circumstàncies de risc recaptatori.**

- La coordinació amb les administracions tributàries amb les quals l'ATC tingui conveni per a la recaptació d'ingressos de dret públic, en relació amb els deutes que l'ATC els pugui trametre.

**- El seguiment i control de les notificacions massives dels actes dictats en via executiva, amb noves funcionalitats que permetin una millor gestió i control dels volums de deutes assumits.**

**- El control dels deutes reposats a període voluntari a fi de garantir que es reprenguin els terminis de cobrament mitjançant les actuacions corresponents.**

**- La intensificació dels intercanvis d'informació amb transcendència tributària entre les administracions tributàries i, en particular, la informació específica sobre determinats fets, operacions, valors o rendes amb transcendència recaptatòria.**

**- L'impuls de la presència de personal funcionari de recaptació mitjançant visites i compareixences en locals de negoci per a realitzar actuacions executives i d'obtenció d'informació en relació amb determinats grups de deutors que no mostren intenció de regularitzar la seva situació i que continuen exercint una activitat econòmica sense minorar els seus deutes o, fins i tot, incrementant-los.**

- L'impuls de les actuacions de recaptació en l'àmbit de la derivació de responsabilitat tributària i, en particular, en aquells sectors de contribuents que sistemàticament es situen en la manca d'ingrés dels deutes derivats d'autoliquidacions o liquidacions practicades per l'Administració, amb l'objectiu no només recaptatori sinó també de foment de la regularització voluntària, així com el seguiment de les persones deutores a les quals se'ls ha notificat l'acord de derivació de responsabilitat i del compliment dels ingressos que hagin efectuat a partir d'aquest acord.

- En relació amb les empreses del sector del joc, es preveu aplicar les mesures introduïdes pel Decret llei 12/2019, de 9 de juliol, de mesures urgents en matèria tributària i de lluita contra el frau fiscal, que permet que l'ATC pugui utilitzar les fiances que ara ja disposen els operadors del joc per atendre el pagament de premis i sancions, i també per executar els deutes derivats de la tributació.

- L'adopció de les mesures cautelars corresponents per prevenir i combatre el risc d'impagament o la frustració de les actuacions d'embargament, així com per assegurar la recaptació de les liquidacions d'acord amb la normativa. Especialment, l'adopció de mesures cautelars consistents en la prohibició de disposició sobre béns immobles d'una societat, en la qual la persona deutora exerceixi un control efectiu, quan a aquesta, en el procediment de recaptació, se li hagin embargat accions o participacions respecte a la societat titular dels immobles.

- El control del deute pendent en període executiu promovent les actuacions que comporten la seva reducció, fonamentalment el més antic, de manera que s'agilitzi la finalització del procediment de constrenyiment.

- El seguiment de les insolvències: actuacions dirigides al control de deutors fallits per detectar possibles supòsits en què sigui procedent la seva revisió i, si escau, la rehabilitació dels crèdits prèviament declarats incobrables per continuar amb les actuacions de gestió recaptatòria.

- L'impuls del procediment d'alienació mitjançant subhasta, així com l'augment de l'afluència de licitadors a partir de la major publicitat de les subhastes a la seu electrònica de l'Agència Tributària de Catalunya i altres mitjans que es considerin procedents.

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

Disposar d'informació tributària de qualitat permet millorar substancialment l'eficiència de la gestió tributària de cada una de les administracions tributàries que, en el seus respectius àmbits territorials i funcionals, exerceixen funcions d'aplicació tributària.

En aquest punt, cal destacar Tributs de Catalunya, ja que l'ATC continuarà aprofundint en la col·laboració en matèria tributària amb les diputacions, consells comarcals i ajuntaments, preparant i validant un nou conveni únic de col·laboració amb l'ampliació dels serveis, per tal de:

- Millorar el servei d'assistència als/a les contribuents.

- Oferir un servei de finestreta única a tot el territori.

- Compartir informació per millorar la prevenció i reducció del frau.

- Augmentar l'eficàcia pel que fa a la gestió de la recaptació dels deutes en període executiu, **duent a terme comissions de seguiment amb cadascun dels ens de TdC per analitzar i implementar millores en el procés de recaptació, i treballant conjuntament per poder celebrar subhastes públiques de béns immobles.**

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

D'altra banda, l'ATC vol continuar aprofundint en la col·laboració amb els diferents col·lectius de l'ecosistema tributari (col·legis i associacions professionals que es dediquen a l'assessorament fiscal), amb l'objectiu d'enfortir la nova administració tributària catalana, basada en l'eficàcia i l'eficiència, i capacitada per prestar tots els serveis tributaris que els/les contribuents requereixin. Aquesta voluntat es materialitza en la potenciació dels acords per incrementar l'ús dels mitjans electrònics i telemàtics, amb l'adaptació de manera continuada als canvis de l'entorn econòmic i social i l'atenció a les noves necessitats de la ciutadania, la qual cosa implica disposar del suport de la infraestructura tecnològica que garanteixi la seguretat i la confidencialitat de les dades.

Així mateix, s'ha d'aprofundir en la col·laboració amb els intermediaris tributaris i en l'aplicació de mesures de compliance per afavorir la transparència, la seguretat i el compliment normatiu.

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

Tot aquest conjunt d'actuacions han de permetre a l'ATC assolir els objectius que es fixin en el Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries **2023-2026.**