

Pla de prevenció i de lluita contra el frau fiscal 2016 - 2019

Pla de prevenció i lluita contra el frau fiscal

El pla es construeix a l'entorn de tres aspectes:

- 1 Potenciar els comportaments positius i de participació dels contribuents i els agents col·laboradors per prevenir el frau
- 2 Facilitar el compliment de les obligacions tributàries i minvar la pressió fiscal indirecta, per tal de donar una millor assistència i informació al contribuent
- 3 Lluitar per corregir i eradicar les actuacions fiscals fraudulentos

Àmbit d'actuació

Tributs sobre els quals l'ATIB té competències

- ✓ Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats
- ✓ Impost sobre Successions i Donacions
- ✓ Impost sobre el Patrimoni
- ✓ Tributs sobre el Joc
- ✓ Canon de Sanejament d'aigües
- ✓ Impost del Turisme sostenible

El frau fiscal

El frau fiscal es produeix quan s'incompleixen les obligacions tributaries, eludint el pagament dels tributs

Dos tipus d'actuacions fiscals fraudulententes:

- 1 Manca de declaració i liquidació o liquidació incompleta
- 2 Obtenció de beneficis fiscals il·legítims

El Pla de prevenció i de lluita contra el frau fiscal 2016 / 2019 es planteja per millorar, modernitzar i fer més efectius els elements de control d'aquests comportaments. Es desplegarà de manera progressiva fins el 2019

Objectius

Objectiu final del Pla de prevenció i lluita contra el frau fiscal

- ✓ Corregir les desviacions i les conductes fraudulentas i equilibrar els ingressos tributaris amb la realitat de l'economia de les Illes Balears

Objectius estratègics

- ✓ Millorar el coneixement dels contribuents sobre la realitat tributària, l'origen i el destí de la recaptació. Crear consciència tributària
- ✓ Conèixer i tractar el frau mitjançant el control tributari
- ✓ Minvar el risc d'incompliments i augmentar la recaptació voluntària
- ✓ Millorar la recaptació executiva dels deutes
- ✓ Millorar i optimitzar els recursos tècnics i humans de l'ATIB
- ✓ Aconseguir la coordinació i la col·laboració amb la resta d'administracions públiques i amb els operadors tributaris

Àrees d'actuació i tipus de mesures

Àrea	Línia	
Control del compliment tributari	1	Mesures de control tributari, de detecció i de correcció del frau
	2	Mesures per minvar el risc d'incompliments
	3	Mesures de control en l'àmbit de la recaptació
	4	Altres mesures de verificació, comprovació i investigació
Assistència als ciutadans	5	Mesures associades a la política de comunicació
	6	Mesures per a la participació i per millorar els serveis al contribuent
Relacions col·laboradors	7	Mesures per potenciar la figura dels intermediaris tributaris
	8	Mesures de coordinació interadministrativa
Serveis als ens locals	9	Mesures de suport als ens locals
Organització	10	Mesures organitzatives i de dotació de recursos

Control del compliment tributari

LÍNIA

1

Mesures de control tributari, detecció i correcció del frau

Mesura 1.1	Control del sector immobiliari i dels intermediaris d'aquest àmbit
Mesura 1.2	Investigació sobre professionals de les subhastes
Mesura 1.3	Control de concessions administratives i figures assimilades
Mesura 1.4	Control sobre operacions de venda de peces d'or i objectes valuosos
Mesura 1.5	Seguiment del mercat de compravenda professional de vehicles de segona mà
Mesura 1.6	Control sobre empreses revenedores de bens mobles usats
Mesura 1.7	Control sobre el sector del joc
Mesura 1.8	Control sobre les estades en establiments turístics subjectes a l'impost del turisme sostenible
Mesura 1.9	Control sobre les estades en embarcacions de creuer turístic subjectes a l'impost turístic

Control del compliment tributari

LÍNIA

2

Mesures per minvar el risc d'incompliments

Mesura 2.1	Establir l'obligació de subministrament periòdic d'informació a l'ATIB de canvis de titularitat dels productes financers
Mesura 2.2	Establir l'obligació de subministrament periòdic d'informació dels intermediaris turístics, immobiliaris i prestadors de serveis de la societat de la informació
Mesura 2.3	Establir l'obligació de subministrament periòdic d'informació per intermediaris o empresaris revenedors de béns mobles d'alt valor

Control del compliment tributari

LÍNIA

3

Mesures de control en l'àmbit de la recaptació

Mesura 3.1	Mesures cautelars en la formalització de garanties per als ajornaments i fraccionaments
Mesura 3.2	Execució de determinades fiances dipositades per empreses de màquines recreatives i bingo
Mesura 3.3	Enviament telemàtic dels manaments d'embargament als Registres de la Propietat
Mesura 3.4	Implantar de forma generalitzada els procediments de derivació de responsabilitat en via executiva
Mesura 3.5	Impulsar procediments de derivació de responsabilitat en insolvències determinades per actuacions abusives o malicioses

Control del compliment tributari

LÍNIA

4

Altres mesures de verificació, comprovació i investigació

Mesura 4.1	Increment del control sobre les declaracions de l'IP i l'ISD
Mesura 4.2	Control dels requisits per acollir-se a beneficis fiscals en l'IP i l'ISD
Mesura 4.3	Comprovació de transmissions de valors mobiliaris que puguin encobrir transmissió d'immobles
Mesura 4.4	Comprovació de transmissions de valors mobiliaris que puguin encobrir transmissió d'amarraments de vaixells
Mesura 4.5	Control sobre documents mercantils tramitats per entitats financeres

Assistència als ciutadans

LÍNIA

5

Mesures associades a la política de comunicació

Mesura 5.1	Campanya de sensibilització social contra el frau fiscal
Mesura 5.2	Educació en matèria fiscal en els darrers cursos de l'ensenyament secundari i FP. Visites a l'ATIB
Mesura 5.3	Creació al web de la bústia de denúncies tributàries
Mesura 5.4	Difusió de les accions, els objectius i els resultats de les actuacions contra el frau
Mesura 5.5	Actualització contínua de la informació sobre normativa tributària al web
Mesura 5.6	Seguiment i actualització de les cartes de compromisos amb la ciutadania

Assistència als ciutadans

LÍNIA

6

Mesures per a la participació i per millorar els serveis al contribuent

Mesura 6.1	Creació al web d'un simulador d'ajornaments
Mesura 6.2	Estímul a l'ús de la utilització dels acords de valoració prèvia de bens immobles
Mesura 6.3	Creació de la seu electrònica de l'ATIB
Mesura 6.4	Millora de la carpeta tributaria del contribuent
Mesura 6.5	Implantació dels avisos i recordatoris per via electrònica
Mesura 6.6	Implantació i generalització d'un sistema de cita prèvia
Mesura 6.7	Presentació telemàtica obligatòria de declaracions tributàries
Mesura 6.8	Generalització i implantació de l'expedient electrònic
Mesura 6.9	Implantació de la notificació i les comunicacions electròniques
Mesura 6.10	Nous programes d'ajuda per ITP i ISD
Mesura 6.11	Revisió de tots el models de declaració

Relacions amb els col·laboradors

LÍNIA

7

Mesures per potenciar la figura dels intermediaris tributaris

Mesura 7.1	Creació al web d'un enllaç específic al sistema de suggeriments del QSSI per als intermediaris tributaris i per als agents socials
Mesura 7.2	Disseny i proposta de nous convenis de col·laboració social per a la presentació i pagament d'autoliquidacions per via telemàtica en nom de tercers
Mesura 7.3	Impuls a la creació d'un fòrum d'opinió i participació

Relacions amb els col·laboradors

LÍNIA

8

Mesures de coordinació interadministrativa

Mesura 8.1	Comunicació interadministrativa en l'àmbit tributari
Mesura 8.2	Utilització més eficient de les bases de dades de la AEAT
Mesura 8.3	Embargament de devolucions de l'AEAT
Mesura 8.4	Desenvolupament i disseny de plans d'actuacions conjuntes amb l'AEAT en el sí del grup de treball de lluita contra el frau fiscal
Mesura 8.5	Intercanvi d'informació tributària amb l'INSS
Mesura 8.6	Col·laboració amb la Gerència del Cadastre per confeccionar un nou sistema de valors de referència dels immobles
Mesura 8.7	Col·laboració amb el Col·legi de Notaris en relació a determinats supòsits de l'ITP i a renunciacions a l'exempció de l'IVA

Serveis als ens locals

LÍNIA

9

Mesures per contribuir a la millora dels ens locals

Mesura 9.1	Estudi per definir i implantar un pla d'inspecció cadastral
Mesura 9.2	Estudi per definir i implantar un pla d'inspecció dels tributs locals
Mesura 9.3	Estudi per analitzar i proposar línies d'evolució en la recaptació dels tributs locals

Organització

LÍNIA

10

Mesures organitzatives i de dotació de recursos

Mesura 10.1	Reassignació del personal qualificat en les funcions d'aplicació dels tributs
Mesura 10.2	Elaboració i implementació de plans de formació tècnica específica en inspecció, en gestió tributària i en informació i assistència al contribuent
Mesura 10.3	Elaboració d'un pla amb les càrregues de treball
Mesura 10.4	Implementació d'un sistema de digitalització de documents en el servei de Presentació
Mesura 10.5	Digitalització de l'arxiu i implementació d'un nou sistema de classificació documental
Mesura 10.6	Implantació del registre electrònic
Mesura 10.7	Finalització de la implantació i generalització de l'expedient electrònic
Mesura 10.8	Modificació del sistema de recollida de dades per millorar el tractament i la comunicació estadística.
Mesura 10.9	Implantació de les comunicacions telemàtiques entre dependències de l'ATIB

Metodologia d'implantació i seguiment

Model de fitxa de treball de les accions

Línia 1 Mesura 8	Control sobre les estades en establiments turístics subjectes a l'impost del turisme sostenible
Impulsa	Inspecció
Contingut	Impulsar i generalitzar les actuacions de comprovació sobre els titulars de les explotacions d'establiments turístics, amb especial incidència en els habitatges d'ús turístic, per tal de detectar i requerir els obligats tributaris, substituïts dels subjectes passius de l'impost, que no hagin presentat l'autoliquidació o que ho hagin fet de forma inexacta o incompleta.
Objectius	Evitar l'elusió de l'impost
Termini d'implantació	2017
Indicadors	Nombre d'actuacions

Avaluació

Pla de seguiment, de recollida de dades i d'avaluació

1

Avaluacions intermèdies. Implantació i seguiment

1. Primer trimestre de 2017. Informe, el maig de 2017
2. Primer trimestre de 2018. Informe, el maig de 2018
3. Primer trimestre de 2019. Informe, el maig de 2019

2

Avaluació final. Avaluació de l'impacte

Primer semestre de 2019. Publicació el juny de 2019