

## Agència Tributària Valenciana

*RESOLUCIÓ de 16 d'abril de 2019, de la Direcció General de l'Agència Tributària Valenciana (ATV), per la qual s'aproven les directrius generals del Pla de control tributari de la Generalitat de 2019. [2019/4122]*

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, i en l'article 170 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 per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, 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.

L'article 2 del Decret 3/2019, de 18 de gener, del Consell, d'aprovació de l'Estatut de l'Agència Tributària Valenciana, atribueix a aquesta entitat, emmarcada en la genèrica atribució de les competències relatives a l'aplicació dels tributs, la funció de lluita contra el frau i l'evasió fiscal en l'àmbit dels tributs i recàrrecs la gestió dels quals li corresponga.

Així mateix, en el seu article 20, aquesta norma preveu que l'ATV actue d'acord amb plans pluriennals de gestió, que hauran de determinar la definició de l'orientació estratègica i dels criteris d'actuació de l'Agència, i la fixació dels objectius operatius i prioritats del període en els diferents àmbits d'aplicació dels tributs, amb especial atenció al control tributari, així com a la prevenció i lluita contra el frau fiscal. Per si no fos prou, en l'article 21 d'aquesta disposició es determina que les directrius del pla de control tributari formen part del contingut mínim que s'ha d'incloure en el programa anual d'actuació de l'ATV.

El pla esmentat consta d'unes directrius generals i d'unes línies d'actuació que ha de desenvolupar cadascuna de les àrees funcionals implicades en el control tributari, i s'efectuen, dins de cada programa de control, comprovacions extensives en l'àrea de gestió i intensesives en l'àrea d'inspecció, en funció del nombre i complexitat de les actuacions a realitzar.

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

a) El decidit impuls en el disseny i millora contínua de l'organització de l'administració tributària de la Generalitat Valenciana, representada per l'ATV, l'estatut de la qual és objecte de regulació per l'esmentat Decret 3/2019, de 18 de gener, i que presenta dins de les seues novetats organitzatives 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.

b) 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. En aquest àmbit, s'aprofundeix en la col·laboració amb l'AEAT amb la finalitat de realitzar campanyes de control de compliment de l'impost, amb un especial seguiment sobre aquells contribuents residents en el territori de la Comunitat Valenciana que, d'acord amb el valor declarat o calculat del seu patrimoni situat tant en territori espanyol com a l'estranger, podrien estar subjectes a l'obligació de tributar.

c) La col·laboració entre l'Administració tributària de la Generalitat i l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en el marc del que es preveu 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) La millora en la utilització de la informació que, continguda en les fitxes – resum i en les còpies simples electròniques, han de submi-

## Agencia Tributaria Valenciana

*Resolución de 16 de abril de 2019, de la dirección general de la Agencia Tributaria Valenciana (ATV) por la que se aprueban las directrices generales del plan de control tributario de la Generalitat de 2019. [2019/4122]*

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, 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, 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.

El artículo 2 del Decreto 3/2019, de 18 de enero, del Consell, de aprobación del Estatuto de la Agencia Tributaria Valenciana, atribuye a esta entidad, enmarcada en la genérica atribución de las competencias relativas a la aplicación de los tributos, la función de lucha contra el fraude y la evasión fiscal en el ámbito de los tributos y recargos cuya gestión le corresponda.

Asimismo, en su artículo 20, dicha norma prevé que la ATV actúe de acuerdo a planes plurianuales de gestión, que deberán determinar la definición de la orientación estratégica y de los criterios de actuación de la Agencia, y la fijación de los objetivos operativos y prioridades del periodo en los distintos ámbitos de aplicación de los tributos, con especial atención al control tributario, así como a la prevención y lucha contra el fraude fiscal. A mayor abundamiento, en el artículo 21 de dicha disposición se determina que las directrices del plan de control tributario forman parte del contenido mínimo a incluir en el programa anual de actuación de la ATV.

El citado plan consta de unas directrices generales y de unas líneas de actuación a desarrollar por cada una de las áreas funcionales implicadas en el control tributario, efectuándose, dentro de cada programa de control, comprobaciones extensivas en el área de gestión e intensesives en el área de inspección, en función del número y complejidad de las actuaciones a realizar.

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

a) El decidido impulso en el diseño y mejora continua de la organización de la administración tributaria de la Generalitat Valenciana, representada por la ATV, cuyo estatuto es objeto de regulación por el citado Decreto 3/2019, de 18 de enero, y que presenta dentro de sus novedades organizativas 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.

b) 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. En este ámbito, se profundiza en la colaboración con la AEAT con el fin de realizar campañas de control de cumplimiento del impuesto, con un especial seguimiento sobre aquellos contribuyentes residentes en el territorio de la Comunidad Valenciana que, de acuerdo con el valor declarado o calculado de su patrimonio situado tanto en territorio español como en el extranjero, podrían estar sujetos a la obligación de tributar.

c) La colaboración entre la Administración tributaria de la Generalitat y la Agencia Estatal de Administración Tributaria, 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.

d) La mejora en la utilización de la información que, contenidas en las fichas – resumen y en las copias simples electrónicas, deben sumi-

nistrar 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 de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials Oneroses i Actes Jurídics Documentats i de l'Impost sobre Successions i Donacions, instrument que ha posat de manifest la seua idoneïtat en el descobriment de fets imposables i en la comprovació dels declarats.

e) El manteniment de les campanyes de control intensiu sobre contribuents persones físiques que hagueren transferit el seu patrimoni personal a persones jurídiques de caràcter patrimonial. Especialment el control sobre la indeguda aplicació 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.

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

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 l'esmentat article 116 de la Llei general tributària.

En virtut del que s'ha exposat, RESOLC aprovar les directrius del Pla de Control Tributari de 2019, que disciplina la realització de les actuacions de control tributari dels Departaments de Gestió Tributària, Inspecció i Recaptació integrats en l'Agència Tributària Valenciana, que s'especifiquen a continuació i ordenar la seua publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, així com la seua difusió per qualsevol mitjà que resulte adequat per al seu general coneixement.

#### *1. Aspectes generals relatius a l'execució del pla de control tributari.*

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

Segon. El Pla de control tributari estableix els criteris sectorials, quantitius, 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 2019.

Tercer. La realització d'actuacions de comprovació o d'investigació sobre un contribuent vindrà 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 previst en l'article 114 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, 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 actuari assignat al departament d'Inspecció Tributària correspondrà al titular d'aquest òrgan, de conformitat amb els criteris de distribució funcional i territorial de competències.

Cinquè. L'elaboració del Pla de control de gestió tributària, la selecció de les campanyes de control, els obligats tributaris, i la seua assignació als centres gestors encarregats del seu desenvolupament correspondrà 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 correspondrà al titular del departament de Recaptació, de conformitat amb els criteris de distribució funcional i territorial de competències.

nistrar 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 Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados y sobre Sucesiones y Donaciones, instrumento que ha puesto de manifiesto su idoneidad en el descubrimiento de hechos imponible y en la comprobación de los declarados.

e) El mantenimiento de las campañas de control intensivo sobre contribuyentes 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.

f) 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.

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 2019, que disciplina la realización de las actuaciones de control tributario de los Departamentos de Gestión Tributaria, Inspección y Recaudación integrados en la Agencia Tributaria Valenciana, 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.

#### *1. Aspectos generales relativos a la ejecución del plan de control tributario.*

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 inician durante el ejercicio 2019.

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 58/2003, de 17 de diciembre, 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 actuario asignado al Departamento de Inspección Tributaria correspondrá 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 asignación a los Centros Gestores encargados de su desarrollo correspondrá 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 consecució 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 via executiva y la selecció de actuacions considerades prioritàries i rellevants correspondrà al titular del Departament de Recaudació, 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 serà objecte de publicitat.

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

## *II. Directrius del pla de control tributari*

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

I. Tributs cedits per l'Estat respecte dels quals la Generalitat no té competències en els àmbits de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió.

II. Tributs cedits per l'Estat respecte dels quals la Generalitat ha assumit competències en matèria de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió.

III. Tributs cedits per l'Estat respecte dels quals aquest comparteix competències inspectores amb la Generalitat.

IV. Tributs propis.

V. Actuacions en el marc del procediment de recaptació.

VI. Depòsit de fiances per arrendaments urbans i prestacions de serveis o subministraments.

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, i amb la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes (després de la seua reforma per Llei orgànica 3/2009, de 18 de desembre), desenvolupada per 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, 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, de 18 de desembre, li 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.

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 es concretarà 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, 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, i amb la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes (després de la seua reforma per Llei orgànica 3/2009, de 18 de desembre), desenvolupada per la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema

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*

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

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.

II. Tributos cedidos por el Estado respecto de los cuales la Generalitat ha asumido competencias en materia de gestión, liquidación, recaudación, inspección y revisión.

III. Tributos cedidos por el Estado respecto de los cuales este comparte competencias inspectoras con la Generalitat.

IV. Tributos propios.

V. Actuaciones en el marco del procedimiento de recaudación.

VI. Depósito de fianzas por arrendamientos urbanos y prestaciones de servicios o suministros.

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, y con la Ley orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas (tras su reforma por Ley orgánica 3/2009, de 18 de diciembre), desarrollada por 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, 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, de 18 de diciembre, 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.

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, 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, y con la Ley orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas (tras su reforma por Ley orgánica 3/2009, de 18 de diciembre), desarrollada por la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema



de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, la Generalitat té les competències en matèria de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió, entre altres, dels tributs següents:

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.

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

• Adquisicions per causa de mort no declarades:

Comprén la investigació de fets imposables no declarats per aquest concepte, especialment la comprovació de les adquisicions per causa de mort 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 Índexs Notarials.

• Adquisicions per causa de mort 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 ha en les bases de dades o registres públics, es comprovarà la possible omisió de béns i drets del causant en les adquisicions per causa de mort declarades. Serà 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 la indeguda aplicació dels beneficis fiscals. En aquest àmbit tindrà atenció prioritària la comprovació de la correcta aplicació 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.

A.2. En l'àmbit de les donacions i altres adquisicions lucratives entre vius:

• Transmissions lucratives entre vius no declarades:

A través de la revisió de la informació continguda en les bases de dades a la disposició d'aquesta Conselleria, aquella que se subministra a través de les Diligències de Col·laboració remeses per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els Índexs Notarials s'identificaran les transmissions lucratives entre vius que no hagen sigut declarades pels subjectes passius.

• Control de la indeguda aplicació dels beneficis fiscals en les transmissions lucratives entre vius:

Dins d'aquesta línia d'actuació, es verificarà l'adequat compliment dels requisits exigits per a l'aplicació de les reduccions establides per a les transmissions entre vius 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, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, i es procedirà, si escau, a practicar les regularitzacions oportunes.

B. Pla relatiu a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

Les actuacions de comprovació se centraran en els tipus d'operacions següents:

• Transmissions subjectes a la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses que no hagen sigut declarades:

Serán objecte d'atenció prioritària les adquisicions de béns immobles. S'utilitzarà, per a això, la informació continguda en l'aplicació Índexs Notarials, 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 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

• Transmissions immobiliàries en les quals s'haja transferit 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

de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, 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.

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 imponibles 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 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 aplicación 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.

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 esta Conselleria, aquella que se suministra a través de las Diligencias de Colaboración remitidas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria y los Índices Notariales se identificarán las transmisiones lucrativas *inter vivos* que no hayan sido declaradas por los sujetos pasivos.

• Control de la indebida aplicación 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, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes tributos cedidos, 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 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

• Transmisiones inmobiliarias en las que se haya repercutido indebidamente el Impuesto sobre el Valor Añadido, por ausencia de condición empresarial del transmissor, 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

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 refòs 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 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 efectivament satisfet 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 giraran 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, apostes i combinacions aleatòries, Taxa fiscal sobre el joc del bingo, Taxa fiscal sobre el joc en casinos i Taxa fiscal sobre el joc en 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, en relació amb l'Impost sobre el Patrimoni, es concentra en les àrees de risc següents:

- Regularització de la situació tributària dels subjectes que, estant obligats a presentar declaració per aquest Impost, hagen eludit aquesta 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'Agència Estatal d'Administració Tributària, dels contribuents desplaçats de forma fictícia a altres comunitats autònomes amb l'objectiu d'aconseguir una menor tributació.

- 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'Agència Estatal d'Administració Tributària.

- Comprovació de la procedència de l'aplicació de les exempcions previstes 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. Així mateix, si en el curs de les actuacions realitzades, es detecten supòsits en els quals es van aplicar indegudament les exempcions esmentades en l'Impost sobre el Patrimoni, s'analitzarà, si escau, la seua repercussió 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'articularan, quan es considere oportú, en col·laboració amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària, quant a l'especificació dels programes a desenvolupar i a la seua execució, en els termes que preveu 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 realitzen l'activitat inclosa en l'àmbit objectiu de l'impost i 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.

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 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 imponibles, así como el control del cumplimiento de las obligaciones de presentación relacionadas con la Tasa fiscal sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias, Tasa fiscal sobre el juego del Bingo, Tasa fiscal sobre el juego en casinos y Tasa fiscal sobre el juego en 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, 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 Agencia Estatal de Administración Tributaria, de los contribuyentes desplazados de forma ficticia a otras comunidades autónomas con el objetivo de conseguir una menor tributación.

- 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 Agencia Estatal de Administración Tributaria.

- 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. Asimismo, si en el curso de las actuaciones realizadas, se detectasen supuestos en los que se aplicaron indebidamente las citadas exenciones en el Impuesto sobre el Patrimonio, se analizará, en su caso, su repercusión 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 Agencia Estatal de Administración Tributaria, 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.



- Comprovació dels subjectes que realitzen l'activitat inclosa en l'àmbit objectiu de l'impost i 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 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.

*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 2019.

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 col·laboració entre els òrgans de gestió, inspecció tributària i recaptació amb la finalitat de millorar l'eficiència de la gestió recaptatòria.

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.

*VI. Depòsit de fiances per arrendaments urbans i prestacions de serveis o subministraments.*

En aquest àmbit, les actuacions de control realitzades per la Inspecció de Fiances es dirigiran al descobriment de les fiances per arrendaments urbans i per prestacions de serveis o subministraments que no hagen sigut depositades a favor de la Generalitat.

València, 16 d'abril de 2019.– La directora general de l'ATV: Sonia Díaz Español.

- 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 concordancia 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. 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 2019.

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.

Así mismo, se potenciará la colaboración entre los órganos de gestión, inspección tributaria y recaudación con la finalidad de mejorar la eficiencia de la gestión recaudatoria.

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.

*VI. Depósito de fianzas por arrendamientos urbanos y prestaciones de servicios o suministros.*

En este ámbito, las actuaciones de control realizadas por la Inspección de Fianzas se dirigirán al descubrimiento de las fianzas por arrendamientos urbanos y por prestaciones de servicios o suministros que no hubieren sido depositadas a favor de la Generalitat.

València, 16 de abril de 2019.– La directora general de la ATV: Sonia Díaz Español.