

Conselleria d'Hisenda i Administració Pública

RESOLUCIÓ de 19 de desembre de 2011, de la directora general de Tributs de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, per la qual s'aproven les directrius generals del Pla de Control Tributari de la Generalitat de la Comunitat Valenciana. [2011/13029]

La planificació de les actuacions de control tributari troba el seu fonament legal 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 dels 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 Generalitat Valenciana.

Esta planificació constituïx un instrument necessari per a la consecució d'una actuació eficaç de l'administració tributària dirigida, tant a la prevenció del frau fiscal, com a la lluita contra l'evasió fiscal, una vegada que esta s'ha produït, fent així efectius els principis de justícia tributària i de generalitat consagrats en l'article 31 de la Constitució Espanyola, segons els quals tots els ciutadans han de contribuir al sosteniment de les despeses públiques, d'acord amb la seua capacitat econòmica.

El Pla de Control Tributari consta d'unes directrius generals i d'unes línies d'actuació que ha de dur a terme cada una de les àrees funcionals implicades en el control tributari, però adquirix, no obstant això, especial intensitat en l'àrea d'inspecció.

En la configuració d'este Pla de Control, que continua la línia determinada pels plans de control d'anys anteriors, s'han tingut en compte les circumstàncies següents:

a) La disponibilitat de mitjans informàtics de tractament de la informació per a la selecció dels obligats tributaris que seran objecte de les actuacions inspectores, tant dissenyats per la Direcció General de Tributs com per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i posats a disposició d'esta administració tributària, en el marc del que preveu 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 este àmbit destaca el subministrament de la informació relativa als béns adjudicats en subhastes realitzades per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.

b) El contingut de la declaració informativa que legalment han de subministrar els notaris a la Generalitat, a través de l'enviament trimestral d'uns índexs informatitzats comprensius de tots els documents per ells autoritzats, així com dels documents privats comprensius de contractes o actes subjectes a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats o que puguen donar lloc a increments patrimonials subjectes a l'Impost sobre Successions i Donacions, que els hagen sigut presentats per al seu coneixement o legitimació de firmes. En el tractament de la informació subministrada per esta aplicació influeix decisivament la reforma operada per la Llei 4/2008, de 23 de desembre, en l'article 54.1 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, que reforça l'obligació de presentació dels actes o contractes davant l'administració tributària de la Generalitat quan siga la competent per a la gestió i liquidació de l'impost.

c) La col·laboració entre l'administració tributària de la Generalitat i l'Agència Estatal de l'Administració Tributària en les àrees de Gestió, Inspecció i Recaptació. En particular, la col·laboració es referirà al control en els supòsits següents: transmissions immobiliàries que han de tributar per IVA o bé per la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, amb caràcter especial, de les realitzades en el marc dels desenvolupaments urbanístics; transmissions immobiliàries en què s'haguera produït la utilització de bitllets d'alta denominació; adquisicions no declarades de persones o entitats dedicades habitualment a la compravenda d'or i joies; operacions realitzades per mitjà del desenvolupa-

Conselleria de Hacienda y Administración Pública

RESOLUCIÓN de 19 de diciembre de 2011, de la directora general de Tributos de la Conselleria de Hacienda y Administración Pública, por la que se aprueban las directrices generales del Plan de Control Tributario de la Generalitat de la Comunitat Valenciana. [2011/13029]

La planificació de las actuaciones de control tributario encuentra su fundamento legal 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 Generalitat Valenciana.

Dicha planificación constituye un instrumento necesario para la consecución de una actuación eficaz de la administración tributaria, dirigida, tanto a la prevención, del fraude fiscal, como a la lucha contra la evasión fiscal, una vez que esta se ha producido, haciendo así efectivos los principios de justicia tributaria y de generalidad, consagrados en el artículo 31 de la Constitución Española, según los cuales todos los ciudadanos deben contribuir al sostenimiento de los gastos públicos, de acuerdo con su capacidad económica.

El Plan de Control Tributario 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, pero adquiere, no obstante, especial intensidad en el área de inspección.

En la configuración de este plan de control, que continúa la línea determinada por los planes de control de años anteriores, se han tenido en cuenta las siguientes circunstancias:

a) La disponibilidad de medios informáticos de tratamiento de la información para la selección de los obligados tributarios que serán objeto de las actuaciones inspectoras, tanto diseñados por la Dirección General de Tributos, como por la Agencia Estatal de la Administración Tributaria y puestos a disposición de esta 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. Destaca, en este sentido, el suministro de la información relativa a los bienes adjudicados en subastas realizadas por la Agencia Estatal de la Administración Tributaria.

b) El contenido de la declaración informativa que legalmente deben suministrar los notarios a la Generalitat, a través de la remisión trimestral de unos índices informatizados comprensivos de todos los documentos por ellos autorizados, así como de los documentos privados comprensivos de contratos o actos sujetos al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados o que pudieran dar lugar a incrementos patrimoniales sujetos al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que les hayan sido presentados para su conocimiento o legitimación de firmas. En el tratamiento de la información suministrada por dicha aplicación influye decisivamente la reforma operada por la Ley 4/2008, de 23 de diciembre, en el artículo 54.1 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que refuerza la obligación de presentación de los actos o contratos ante la administración tributaria de la Generalitat, cuando sea la competente para la gestión y liquidación del Impuesto.

c) La colaboración entre la administración tributaria de la Generalitat y la Agencia Estatal de la Administración Tributaria en las áreas de Gestión, Inspección y Recaudación. En particular, la colaboración se referirá al control en los siguientes supuestos: transmisiones inmobiliarias que deban tributar por IVA, o bien por la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados; con carácter especial, de las realizadas en el marco de los desarrollos urbanísticos; transmisiones inmobiliarias en las que se hubiera producido la utilización de billetes de alta denominación; adquisiciones no declaradas por personas o entidades dedicadas habitualmente a la compraventa de oro y joyas;

ment d'estructures de planificació tributària abusives amb la finalitat d'aplicar de manera indeguda determinats beneficis fiscals, entre les quals figuren les 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 VIII del títol VII del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

d) L'extensió dels beneficis fiscals en l'Impost sobre Successions i Donacions, per mitjà de l'establiment d'una bonificació de la quota del 99 per 100, aplicable a les adquisicions *mortis causa* i *inter vivos* realitzades en l'àmbit familiar, mitjançant la reforma operada per la Llei 10/2006, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat.

e) El control de les declaracions relatives a l'Impost sobre el Patrimoni en els exercicis en què hi havia obligació de declarar.

f) Les reformes legals introduïdes per la Llei Orgànica 3/2009, de 18 de desembre, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de Finançament de les Comunitats Autònomes i 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.

Així mateix, l'article 25 del Decret 119/2011, de 9 de setembre, del Consell, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, atribueix, sota la direcció i coordinació del titular de la Secretaria Autònoma d'Hisenda i Presupostos, i adscrita a esta, a la Direcció General de Tributs la condició de centre directiu al qual corresponen totes aquelles funcions que la Generalitat té atribuïdes en matèria d'ingressos tributaris, recaptació, gestió i inspecció de tributs i altres matèries d'indole fiscal. Al seu torn, les directrius generals del Pla, que es materialitzen en la definició de les àrees de risc fiscal d'atenció prioritària per a cada un dels tributs gestionats per la Generalitat, han de ser objecte de publicació, d'acord amb el que preveu l'article 116 mencionat de la Llei General Tributària.

En virtut d'això, he resolt aprovar el Pla de Control Tributari, que disciplina la realització de les actuacions de control tributari que per a l'any 2012, d'acord amb les directrius següents:

Directrius generals del pla de control tributari

Les àrees de risc fiscal d'atenció prioritària i els criteris bàsics de desplegament del Pla de Control Tributari, poden classificar-se en els àmbits 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 este compartix competències inspectores amb la Generalitat

IV. Tributs propis

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

D'acord amb la Llei 23/2010, de 16 de juliol, de Règim de Cessió de Tributs de l'Estat a la Comunitat Valenciana i de fixació de l'abast i les condicions de la dita 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), desplegada 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 del dit impost, les normes mencionades abans 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

operaciones realizadas mediante el desarrollo de estructuras de planificación tributaria abusivas con la finalidad de aplicar de manera indebida determinados beneficios fiscales, entre las que figuran las 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 VIII del Título VII del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

d) La extensión de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, mediante el establecimiento de una bonificación de la cuota del 99 por 100, aplicable a las adquisiciones *mortis causa* e *inter vivos* realizadas en el ámbito familiar, mediante la reforma operada por la Ley 10/2006, de 26 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat.

e) El control de las declaraciones relativas al Impuesto sobre el Patrimonio en los ejercicios en los que existía obligación de declarar.

f) Las reformas legales introducidas por la Ley Orgánica 3/2009, de 18 de diciembre, de modificación de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas, y 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.

Asimismo, el artículo 25 del Decreto 119/2011, de 9 de septiembre, del Consell, por el que se aprueba el Reglamento Orgánico y Funcional de la Conselleria de Hacienda y Administración Pública, atribuye, bajo la dirección y coordinación del titular de la Secretaría Autónoma de Hacienda y Presupuestos, y adscrita a la misma, a la Dirección General de Tributos la condición de centro directivo al que corresponden todas aquellas funciones que la Generalitat tiene atribuidas en materia de ingresos tributarios, recaudación, gestión e inspección de tributos y demás materias de índole fiscal. A su vez, 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 anterior, he resuelto aprobar el Plan de Control Tributario, que disciplina la realización de las actuaciones de control tributario para el año 2012, de acuerdo con las siguientes directrices generales:

Directrices generales 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:

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 éste comparte competencias inspectoras con la Generalitat.

IV. Tributos propios

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

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 distintes 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 per 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 registres corresponents 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 han aplicat deduccions aprovades per la Generalitat.

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, de Règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Valenciana i de fixació de l'abast i de les condicions de la dita cessió, de conformitat 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), desplegada 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, la Generalitat exercix 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 *mortis causa*, el Pla estendrà el seu control a les àrees següents:

1) Adquisicions *mortis causa* no declarades. Comprén la investigació de fets imposables no declarats per este concepte, especialment la comprovació de les adquisicions *mortis causa* derivades de la defunció de subjectes que siguen titulars de béns en quantia significativa, d'acord amb la integració de dades procedents de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre el Patrimoni, i altra informació que es troba en les bases de dades o registres públics. Seran objecte d'atenció prioritària els contribuents sense parentiu rellevant amb el causant, als efectes de l'aplicació dels beneficis fiscals establits per la Comunitat Valenciana.

2) Adquisicions *mortis causa* declarades incorrectament. Mitjançant la integració de dades procedents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre el Patrimoni, i altra informació que es troba en les bases de dades o registres públics, es comprovarà la possible omisió de béns i drets del causant en les adquisicions *mortis causa* declarades. Seran objecte d'atenció prioritària els contribuents sense parentiu rellevant amb el causant, als efectes de l'aplicació dels beneficis fiscals establits per la Comunitat Valenciana.

3) Control de la indeguda aplicació dels beneficis fiscals, i, en particular, de les reduccions en la base imposable en el supòsit de transmissió d'una empresa individual, negoci professional o participacions socials i de les bonificacions en la quota establides per la Generalitat en funció del parentiu amb el causant. En particular, es comprovarà la situació tributària dels adquirents que, no sent residents a la Comunitat Valenciana, han aplicat la bonificació de la quota del 99 per 100, tenint en compte l'aplicació del que estableix l'article 24.5 de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, aplicable fins a les meritacions ocorregudes durant l'any 2009.

por circunstancias personales y familiares, por inversiones no empresariales, por aplicación de renta y por subvenciones y ayudas públicas no exentas que se perciban de la comunidad autónoma, 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.

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 Orgànica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas (tras su reforma por Ley Orgànica 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, 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:

1) 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 y del Impuesto sobre el Patrimonio y demás información obrante en las bases de datos o registros públicos. Serán objeto de atención prioritaria los contribuyentes sin parentesco relevante con el causante, a los efectos de la aplicación de los beneficios fiscales establecidos por la Comunitat Valenciana.

2) 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. Serán objeto de atención prioritaria los contribuyentes sin parentesco relevante con el causante, a los efectos de la aplicación de los beneficios fiscales establecidos por la Comunitat Valenciana.

3) Control de la indebida aplicación de los beneficios fiscales, y, en particular, de las reducciones en la base imponible en el supuesto de transmisión de una empresa individual, negocio profesional o participaciones sociales y de las bonificaciones en la cuota establecidas por la Generalitat en función del parentesco con el causante. En particular, se comprobará la situación tributaria de los adquirents que, no siendo residentes en la Comunitat Valenciana, hubieren aplicado la bonificación de la cuota del 99 por 100, teniendo en cuenta la aplicación de lo establecido en el artículo 24.5 de Ley 21/2001, de 27 de diciembre, por la que se regulan las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las comunidades autónomas de régimen común y ciudades con estatuto de autonomía, aplicable hasta los devengos acaecidos durante el año 2009.

A.2) En l'àmbit de les donacions i la resta d'adquisicions lucratives *inter vivos*:

1) Transmissions lucratives *inter vivos* no declarades. A través de la revisió de la informació continguda en els índexs notarials, s'identificaran les transmissions lucratives *inter vivos* instrumentades mitjançant document públic, especialment de béns immobles, que no hagen sigut declarades pels subjectes passius. Seran objecte d'atenció prioritària els contribuents sense parentiu rellevant amb el causant, als efectes de l'aplicació dels beneficis fiscals establits per la comunitat.

2) Control de la indeguda aplicació dels beneficis fiscals aplicables en les transmissions lucratives *inter vivos*. Dins d'esta línia d'actuació, es verificarà l'adequat compliment dels requisits exigits per a l'aplicació de les reduccions establides per a les transmissions *inter vivos* en els articles 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions i 10.Bis de la Llei 13/1997, 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, si és el cas, es practicaran les regularitzacions oportunes. Així mateix, es comprovarà el compliment de les circumstàncies necessàries per al gaudi de les reduccions i bonificacions regulades per la Generalitat i aplicables en funció del parentiu del beneficiari de la transmissió amb el donant, com el requisit de residència a la Comunitat Valenciana i, quan, mitjançant la realització successiva de donacions entre determinats parents, s'estenga indegudament l'àmbit subjectiu d'aplicació dels beneficis fiscals.

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:

1) Transmissions subjectes a la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses que no hagen sigut declarades. Són objecte d'atenció prioritària les adquisicions d'immobles, així com d'or i joies realitzades per persones o entitats dedicades habitualment a la realització d'estes operacions. S'utilitzarà, amb esta finalitat, 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.

2) Transmissions immobiliàries en què s'haja repercutit indegudament l'Impost sobre el Valor Afegit, per absència de condició empresarial del transmissor, en particular quan es tracte de societats sense activitat econòmica rellevant, o per aplicació d'algun supòsit d'exempció o de no subjecció, i que, per tant, s'hagen de subjectar a la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

3) Transmissions immobiliàries en què s'haja aplicat la renúncia a l'exempció de l'Impost sobre el Valor Afegit, de conformitat amb el que preveu l'article 20.Dos de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit. En estes operacions es comprovarà que es complixen els requisits legalment exigits per a la renúncia a l'exempció en l'impost esmentat. Així mateix, en aquelles operacions en què la renúncia a l'exempció de l'Impost sobre el Valor Afegit haja sigut correctament practicada es verificarà la correcta tributació per la modalitat d'Actes Jurídics Documentats.

4) Transmissions de valors mobiliaris recollides en l'article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors. Es pretén descobrir aquelles transmissions encobertes d'immobles que subjauen en algunes transmissions de títols-valors. En particular, es comprovaran les adquisicions de valors que determinen la presa de control d'entitats que duguen a terme activitats que necessiten l'existència d'un substrat immobiliari significatiu.

5) 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 VIII del títol VII del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats.

6) Realització d'actuacions de comprovació del valor de les transmissions realitzades, així com de control en col·laboració amb l'AEAT

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

1) Transmisiones lucrativas *inter vivos* no declaradas. A través de la revisión de la información contenida en los Índices Notariales se identificarán las transmisiones lucrativas *inter vivos* instrumentadas mediante documento público, especialmente de bienes inmuebles, que no hayan sido declaradas por los sujetos pasivos. Serán objeto de atención prioritaria los contribuyentes sin parentesco relevante con el causante, a los efectos de la aplicación de los beneficios fiscales establecidos por la comunitat.

2) 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. Asimismo, se comprobará el cumplimiento de las circunstancias necesarias para el disfrute de las reducciones y bonificaciones establecidas por la Generalitat en función del parentesco del beneficiario de la transmisión con el donante, como el requisito de residencia en la Comunitat Valenciana y, cuando, mediante la realización sucesiva de donaciones entre determinados parientes, se extienda indebidamente el ámbito subjetivo de aplicación de los beneficios fiscales.

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

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

1) Transmisiones sujetas a la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas que no hayan sido declaradas. Serán objeto de atención prioritaria las adquisiciones de inmuebles, así como de oro y joyas realizadas por personas o entidades dedicadas habitualmente a la realización de estas operaciones. 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.

2) 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 exención o de no sujeción, y que, por tanto, deban sujetarse a la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

3) Transmisiones inmobiliarias en las que se haya aplicado la renuncia a la exención del Impuesto sobre el Valor Añadido, de conformidad con lo previsto en el artículo 20.Dos de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido. En estas operaciones se comprobará que se cumplen los requisitos legalmente exigidos para la renuncia a la exención en el citado Impuesto. Asimismo, en aquellas operaciones en las que la renuncia a la exención del Impuesto sobre el Valor Añadido haya sido correctamente practicada, se verificará la correcta tributación por la modalidad de Actos Jurídicos Documentados.

4) Transmisiones de valores mobiliarios recogidas en el artículo 108 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores. Se pretende descubrir aquellas transmisiones encubiertas de inmuebles que subyacen en algunas transmisiones de títulos-valores. En particular, se comprobarán las adquisiciones de valores que determinen la toma de control de entidades que desarrollen actividades que precisen la existencia de un sustrato inmobiliario significativo.

5) 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 VIII del título VII del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

6) Realización de actuaciones de comprobación de valor de las transmisiones realizadas, así como de control en colaboración con la

de l'ocultació del preu efectivament satisfet mitjançant la utilització de bitllets d'alta denominació.

7) 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 per part dels servicis de gestió tributària.

III. Tributs cedits per l'Estat, respecte dels quals este compartix 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:

a) Regularització de la situació tributària dels subjectes que, estant obligats a presentar declaració per este impost, hagen eludit la dita obligació.

b) 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 de l'Administració Tributària.

c) 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. Si, en el curs de les actuacions, es detecten supòsits en què es van aplicar indegudament les exempcions esmentades en l'Impost sobre el Patrimoni s'analitzarà, si és el cas, la seua repercussió en les reduccions de l'Impost sobre Successions i Donacions.

Les actuacions realitzades per la Inspecció de Tributs de la Generalitat respecte d'este tribut s'articularan, quan es considere oportú, en col·laboració amb l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, quant a l'especificació dels programes que s'han de dur a terme 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 al Cànon de Sanejament

En este àmbit, destaca el manteniment dels tres programes d'actuació, que seran duts a terme per l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana, de conformitat amb el que estableix l'article 27.2 de la Llei 2/1992, de 26 de març, del Govern Valencià, de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana:

A.1) Pla de control d'entitats subministradores

Este Pla pretén perseguir el possible frau fiscal i completar les actuacions de comprovació sobre la gestió tributària que queden fora de l'abast del control dut a terme per la Unitat de Gestió de Subministraments de Xarxa.

Concretament, són objecte d'este programa les àrees d'actuació següents:

– Entitats subministradores d'aigua l'activitat de les quals no haja sigut declarada a l'administració.

– Entitats subministradores que hagen omés alguna declaració, facturació o autoliquidació o que hagen presentat liquidacions errònies.

– Entitats subministradores la facturació anual de les quals supere els sis milions d'euros.

– Entitats subministradores a les quals s'haja notificat coeficients correctors.

– Entitats subministradores que hagen cessat en la prestació del servicí de proveïment d'aigua, quant a les obligacions pendents de compliment.

A.2) Pla de control de subministraments propis

Este Pla té per objecte la detecció de l'autoconsum no declarat, així com verificar la correcció del consum declarat i comprovar la correcta instal·lació i funcionament dels comptadors d'aigua instal·lats.

A.3) Pla de control d'usos industrials

Constituïxen objectius d'este pla: aflorar establiments ocults, comprovar les Declaracions de Producció d'Aigües Residuals (DPAR) incongruents – aquelles la comprovació de les quals queda fora de l'abast de la Unitat de Gestió d'Usos Industrials –, mantindre un con-

AEAT de la ocultació del preu efectivament satisfecho mediante la utilización de billetes de alta denominación.

7) 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 imposibles, por parte de los servicios de gestión tributaria.

III. Tributos cedidos por el Estado respecto de los cuales éste 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:

a) Regularización de la situación tributaria de los sujetos que, estando obligados a presentar declaración por este Impuesto, hayan eludido tal obligación.

b) 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 la Administración Tributaria.

c) 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. Si, en el curso de las actuaciones, 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 la 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 al Canon de Saneamiento

En este ámbito, destaca el mantenimiento de los tres programas de actuación, que serán desarrollados por la Entidad Pública de Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunitat Valenciana, de conformidad con lo establecido en el artículo 27.2 de la Ley 2/1992, de 26 de marzo, del Gobierno Valenciano de Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunitat Valenciana:

A.1) Plan de control de entidades suministradoras

Este Plan pretende perseguir el posible fraude fiscal y completar las actuaciones de comprobación sobre la gestión tributaria que quedan fuera del alcance del control llevado a cabo por la Unidad de Gestión de Suministros de Red.

Concretamente, son objeto de este programa las siguientes áreas de actuación:

– Entidades suministradoras de agua cuya actividad no haya sido declarada a la administración.

– Entidades suministradoras que hayan omitido alguna declaración, facturación o autoliquidación o que hayan presentado liquidaciones erróneas.

– Entidades suministradoras cuya facturación anual supere los seis millones de euros.

– Entidades suministradoras a las que se haya notificado coeficientes correctores.

– Entidades suministradoras que hayan cesado en la prestación del servicio de abastecimiento de agua, en cuanto a las obligaciones pendientes de cumplimiento.

A.2) Plan de control de suministros propios

Este Plan tiene por objeto la detección del autoconsumo no declarado, así como verificar la corrección del consumo declarado y comprobar la correcta instalación y funcionamiento de los contadores de agua instalados.

A.3) Plan de control de usos industriales

Constituyen objetivos de este plan: aflorar establecimientos ocultos, comprobar las Declaraciones de Producción de Aguas Residuales (DPAR) incongruentes – aquellas cuya comprobación queda fuera del alcance de la Unidad de Gestión de Usos Industriales –, mantener

trol permanent sobre els sectors productius potencialment contaminants, comprovar la veracitat de les DPAR de modificació i assegurar les raons que determinen les devolucions de Cànon de Sanejament per aprovació de coeficients correctors, les autoritzacions de connexió a xarxes de col·lectors generals i les propostes de resolució de coeficients correctors per davall del límit inferior.

B) Pla relatiu al recàrrec sobre la taxa que grava els jocs de sort, envit o atzar a casinos

En este àmbit, les actuacions es regiran pels mateixos criteris assenyalats en l'apartat relatiu a les Taxes sobre el Joc.

València, 19 de desembre de 2011.– La directora general de Tributs:
Araceli Muñoz Malo.

un control permanente sobre los sectores productivos potencialmente contaminantes, comprobar la veracidad de las DPAR de modificación y asegurar las razones que determinan las devoluciones de Canon de Saneamiento por aprobación de coeficientes correctores, las autorizaciones de conexión a redes de colectores generales y las propuestas de resolución de coeficientes correctores por debajo del límite inferior.

B) Plan relativo al Recargo sobre la tasa que grava los juegos de suerte, envite o azar en casinos.

En este ámbito, las actuaciones se regirán por los mismos criterios señalados en el apartado relativo a las Tasas sobre el Juego.

Valencia, 19 de diciembre de 2011.– La directora general de Tributos: Araceli Muñoz Malo.