

## **Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública**

*RESOLUCIÓ de 9 de febrer de 2024, de la Direcció General de l'Agència Tributària Valenciana, per la qual s'aproven les directrius del Pla de control tributari de la Generalitat de 2024. [2024/1329]*

Des de l'inici de la seua activitat, la missió de l'Agència Tributària Valenciana (d'ara en avant, ATV) és ajudar a fer efectiu el deure de contribuir al sosteniment de les despeses públiques d'acord amb els principis consagrats en l'article 31 de la Constitució Espanyola, lluitant contra el frau fiscal i vetllant especialment per l'efectiva aplicació dels recursos al seu càrrec.

Per a això, en el Pla plurianual de gestió de l'ATV per al període 2020-2023, aprovat mitjançant Resolució de 17 de gener de 2020, del conseller d'Hisenda i Model Econòmic [DOGV núm. 8726 de 27.01.2020], i posteriorment prorrogat per un exercici anual per Resolució de 9 de febrer de 2024, de la consellera d'Hisenda, Economia i Administració Pública, s'establix entre els objectius estratègics la millora de les condicions i resultats de la lluita contra el frau fiscal, organitzant-se des d'una triple perspectiva: prevenció, control i cooperació.

En esta línia, l'ATV pretén continuar reforçant totes les actuacions dirigides a facilitar el compliment de les obligacions tributàries mitjançant una major informació i assistència, en una fase de prevenció, així com les actuacions de comprovació i inspecció, en una fase posterior de control. I això, mitjançant una col·laboració eficaç amb la resta d'administracions tributàries.

Tenint en compte l'anterior, resulta necessari definir els criteris generals i les àrees de risc fiscal que es consideren prioritàries en cada exercici. A este efecte, la necessitat d'elaborar un pla de control tributari deriva del que s'establix en l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (Llei general tributària, d'ara en avant), i en l'article 170 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol (d'ara en avant, Reglament general d'aplicació dels tributs), així com en l'apartat nové de l'Ordre de 7 de setembre de 2000, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es desenvolupa 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.

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

a) El compromís d'apostar per una administració enfocada a l'ús de noves eines i sistemes preventius dirigits a estimular el compliment voluntari de les obligacions tributàries, que done lloc a un eixamplament de les bases imposables declarades.

b) La necessitat de prestar un servei d'informació i assistència als contribuents integral i de qualitat, que aconseguisca reduir les càrregues administratives a les quals han de fer front i afavorisca el compliment voluntari de les obligacions, com a element essencial de l'objectiu de lluita contra el frau fiscal.

c) El decidit impuls en el disseny i millora contínua de l'organització de l'ATV, mitjançant 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.

d) La importància de les actuacions de comprovació i investigació dirigides, no sols a controlar la correcta aplicació de la norma, sinó el compliment de la pròpia obligació de declarar el tribut corresponent i que permeten, així mateix, identificar contribuents deslocalitzats ficciciament a altres comunitats autònomes amb la finalitat d'aconseguir una menor tributació.

## **Conselleria de Hacienda, Economía y Administración Pública**

*RESOLUCIÓN de 9 de febrero de 2024, de la Dirección General de la Agencia Tributaria Valenciana, por la que se aprueban las directrices del Plan de control tributario de la Generalitat de 2024. [2024/1329]*

Desde el inicio de su actividad, la misión de la Agencia Tributaria Valenciana (en adelante, ATV) es ayudar a hacer efectivo el deber de contribuir al sostenimiento de los gastos públicos de acuerdo con los principios consagrados en el artículo 31 de la Constitución Española, luchando contra el fraude fiscal y velando especialmente por la efectiva aplicación de los recursos a su cargo.

Para ello, en el Plan plurianual de gestión de la ATV para el periodo 2020-2023, aprobado mediante Resolución de 17 de enero de 2020, del conseller de Hacienda y Modelo Económico [DOGV nº 8726 de 27.01.2020], y posteriormente prorrogado por un ejercicio anual por Resolución de 9 de febrero de 2024, de la Consellera de Hacienda, Economía y Administración Pública, se establece entre los objetivos estratégicos la mejora de las condiciones y resultados de la lucha contra el fraude fiscal, organizándose desde una triple perspectiva: prevención, control y cooperación.

En esta línea, la ATV pretende continuar reforzando todas las actuaciones dirigidas a facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias mediante una mayor información y asistencia, en una fase de prevención, así como las actuaciones de comprobación e inspección, en una fase posterior de control. Y ello, mediante una colaboración eficaz con el resto de administraciones tributarias.

Teniendo en cuenta lo anterior, resulta necesario definir los criterios generales y las áreas de riesgo fiscal que se consideran prioritarias en cada ejercicio. A estos efectos, 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 («Ley General Tributaria»), en lo sucesivo), 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 (en adelante, «Reglamento General de aplicación de los tributos»), 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 emmarcada en el ámbito competencial de la ATV.

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

a) El compromiso de apostar por una administración enfocada al uso de nuevas herramientas y sistemas preventivos dirigidos a estimular el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, que dé lugar a un ensanchamiento de las bases imponibles declaradas.

b) La necesidad de prestar un servicio de información y asistencia a los contribuyentes integral y de calidad, que consiga reducir las cargas administrativas a las que deben hacer frente y favorezca el cumplimiento voluntario de las obligaciones, como elemento esencial del objetivo de lucha contra el fraude fiscal.

c) El decidido impulso en el diseño y mejora continua de la organización de la ATV, mediante 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.

d) La importancia de las actuaciones de comprobación e investigación dirigidas, no sólo a controlar la correcta aplicación de la norma, sino el cumplimiento de la propia obligación de declarar el tributo correspondiente y que permitan, asimismo, identificar contribuyentes deslocalizados ficciciamente a otras Comunidades Autónomas con la finalidad de lograr una menor tributación.



e) 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.

f) La col·laboració entre l'Administració tributària de la Generalitat i l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT, en endavant), 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'ara en avant, Llei 22/2009).

g) La millora en la utilització de la informació que han de subministrar els notaris amb destinació en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, en compliment del que s'establix 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 dels impostos sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, i 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.

h) El manteniment de les campanyes de control intensiu sobre contribuents que siguen 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.

i) 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.

Adicionalment, cal tindre present que des de l'entrada en vigor de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, una part important de l'activitat de l'ATV ha de centrar-se a complir les previsions normatives que en esta conté referides al dret dels ciutadans a relacionar-se amb les administracions públiques a través de mitjans electrònics, així com a la tramitació electrònica dels expedients. En esta línia, un altre dels objectius estratègics previst en el Pla plurianual de gestió de l'ATV per al període 2020-2023, prorrogat per a l'exercici 2024, és el de possibilitar que la ciutadania es relacione amb l'ATV íntegrament per mitjans electrònics.

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 el citat article 116 de la Llei general tributària.

En virtut del que s'ha exposat, resolc aprovar les directrius del Pla de control tributari de 2024, que disciplina la realització de les actuacions de control tributari dels departaments de gestió, inspecció i recaptació integrats en l'ATV, 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 coneixement general.

València, 9 de febrer de 2024.— La directora general de l'Agència Tributària Valenciana: Sonia Encarnación Díaz Español.

## I. ASPECTES GENERALS RELATIUS A L'EXECUCIÓ DEL PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2024

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

Segon. El Pla de control tributari estableix els criteris sectorials, quantitatius, 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 2024.

Tercer. La realització d'actuacions de comprovació o d'investigació sobre una persona contribuent estarà supeditada a la seua inclusió

e) 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.

f) La colaboración entre la Administración tributaria de la Generalitat y la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT, en lo sucesivo), 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 (en adelante, Ley 22/2009).

g) La mejora en la utilización de la información que deben suministrar los Notarios con destino en el ámbito de la Comunitat Valenciana, en cumplimiento de lo establecido en el 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 impuestos sobre transmisiones patrimoniales 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.

h) El mantenimiento de las campañas de control intensivo sobre contribuyentes que sean 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.

i) 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.

Adicionalmente, cabe tener presente que desde la entrada en vigor de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, una parte importante de la actividad de la ATV debe centrarse en cumplir las previsions normativas que en la misma se contienen referidas al derecho de los ciudadanos a relacionarse con las administraciones públicas a través de medios electrónicos, así como a la tramitación electrónica de los expedientes. En esta línea, otro de los objetivos estratégicos previsto en el Plan plurianual de gestión de la ATV para el periodo 2020-2023, prorrogado para el ejercicio 2024, es el de posibilitar que la ciudadanía se relacione con la ATV íntegramente por medios electrónicos.

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 2024, que disciplina la realización de las actuaciones de control tributario de los departamentos de gestión, inspección y recaudación integrados en la ATV, 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.

Valencia, 9 de febrero de 2024. La directora general de la Agencia Tributaria Valenciana: Sonia Encarnación Díaz Español.

## I. ASPECTOS GENERALES RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO 2024

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 2024.

Tercero. La realización de actuaciones de comprobación o de investigación sobre una persona contribuyente vendrá supeditada a su

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 a conseqüència de l'exercici del dret de denúncia previst en l'article 114 de la Llei general tributària, es considere convenient l'inici d'actuacions sobre contribuents no inclosos en els programes específics del pla, estes actuacions s'inclouran en el programa genèric establert a este efecte.

Quart. L'elaboració del Pla d'actuacions inspectores, la selecció de les persones obligades tributàries, i la seua assignació a un equip d'inspecció assignat al Departament d'Inspecció Tributària correspondrà al titular d'este òrgan, de conformitat amb els criteris de distribució funcional i territorial de competències.

Quint. L'elaboració del Pla de control de gestió tributària, la selecció de les campanyes de control, i la seua assignació als equips i altres unitats encarregades del seu desenvolupament, correspondrà al titular del Departament de Gestió Tributària, de conformitat amb els criteris de distribució funcional i territorial de competències.

Sext. 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.

Sèptim. 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.

Octau. El present pla té caràcter reservat i no serà objecte de publicitat.

Nové. El personal funcionari que conega i materialitze les actuacions de control tributari haurà de guardar sigil rigorós i observar estricta secret respecte del contingut del present pla.

## II. DIRECTRIUS DEL PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2024

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:

A) Prevenció del frau fiscal mitjançant una millor informació i assistència a la ciutadania.

La primera fase de la lluita contra el frau fiscal ha de ser la prevenció, mitjançant la millora de la qualitat dels servicis d'informació i assistència tributària oferida a les persones contribuents, perquè estes puguen complir de manera voluntària les seues obligacions tributàries.

Precisament un dels objectius estratègics de l'ATV és millorar les condicions i resultats de la lluita contra el frau fiscal, i per a la seua consecució s'ha definit, a més del programa de Planificació i control tributari, el d'Estimular el compliment voluntari de les obligacions tributàries, a través de l'assistència i informació a les persones contribuents. Destaca com a eix fonamental d'este programa, l'explotació de la informació amb transcendència tributària que possibilita identificar les contingències fiscals i recordar-li-les al contribuent, al mateix temps que se li subministra la informació necessària per a la seua realització, a fi d'estimular i facilitar el compliment voluntari.

En esta línia, es duran a terme les actuacions següents:

a) Aconseguir una assistència personalitzada multicanal

Amb la finalitat d'afavorir el compliment voluntari i previndre l'incompliment de les obligacions tributàries, l'ATV desplega un ampli conjunt de servicis d'informació i ajuda al contribuent, en la seua major part, per internet (a través del seu portal web), per ser el mitjà principal de comunicació, si bé ha de consolidar-se l'assistència personalitzada multicanal, amb l'objectiu d'arribar al major nombre de ciutadans possible, i en tot cas proporcionar mitjans d'assistència i ajuda per a mitigar la bretxa digital.

b) Fomentar la presentació de documents d'entrada per mitjans telemàtics

A través d'este objectiu es pretén consolidar l'esforç invertit en la digitalització de l'ATV fomentant l'ús dels servicis oferits en este sentit,

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 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 las personas obligadas tributarias, y su asignación a un equipo de inspección asignado al Departamento de Inspección Tributaria corresponderá 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, y su asignación a los equipos y demás unidades encargados de su desarrollo, corresponderá 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 consecución 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 vía ejecutiva y la selección de actuaciones consideradas prioritarias y relevantes correspondrá al titular del Departamento de Recaudación, de conformidad con los criterios de distribución funcional y territorial de competencias.

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. El personal funcionario que conozca y materialice las actuaciones de control tributario deberá guardar sigilo riguroso y observar estricto secreto respecto del contenido del presente Plan.

## II. DIRECTRICES DEL PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO 2024

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:

A) Prevención del fraude fiscal mediante una mejor información y asistencia a la ciudadanía.

La primera fase de la lucha contra el fraude fiscal debe ser la prevención, mediante la mejora de la calidad de los servicios de información y asistencia tributaria ofrecida a las personas contribuyentes, para que estas puedan cumplir de forma voluntaria sus obligaciones tributarias.

Precisamente uno de los objetivos estratégicos de la ATV es mejorar las condiciones y resultados de la lucha contra el fraude fiscal, y para su consecución se ha definido, además del programa de Planificación y control tributario, el de Estimular el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, a través de la asistencia e información a las personas contribuyentes, destacando como eje fundamental de este programa, la explotación de la información con transcendencia tributaria que posibilite identificar las contingencias fiscales y recordárselas al contribuyente, al tiempo que se le suministra la información necesaria para su realización, a fin de estimular y facilitar el cumplimiento voluntario.

En esta línea, se llevarán a cabo las siguientes actuaciones:

a) Lograr una asistencia personalizada multicanal

Con el fin de favorecer el cumplimiento voluntario y prevenir el incumplimiento de las obligaciones tributarias, la ATV despliega un amplio conjunto de servicios de información y ayuda al contribuyente, en su mayor parte, por Internet (a través de su portal web), por ser el medio principal de comunicación, si bien debe consolidarse la asistencia personalizada multicanal, con el objetivo de llegar al mayor número de ciudadanos posible, y en todo caso proporcionar medios de asistencia y ayuda para mitigar la brecha digital.

b) Fomentar la presentación de documentos de entrada por medios telemáticos

A través de este objetivo se pretende consolidar el esfuerzo invertido en la digitalización de la ATV fomentando el empleo de los servicios

els quals han de ser àgils, intuïtius, coneguts i compresos, perquè només així pot garantir-se que el servei ha arribat a la ciutadania.

En l'àmbit temporal del Pla plurianual, l'objectiu és possibilitar la presentació telemàtica, que inclou l'emplenament, pagament si escau, i presentació de manera telemàtica, ja siga en la seua modalitat individual com per grans presentadors, de tots models d'autoliquidació i de sol·licitud.

c) Impulsar la informació fiscal prèvia en mans de la persona contribuent

Avançant cap a un model de control preventiu, s'emetrán recordatoris massius de compliment d'obligacions tributàries, alhora que s'informarà sobre les qüestions més rellevants relacionades amb l'emplenament de tals obligacions, amb la finalitat de facilitar i estimular de manera voluntària tal compliment.

d) Incrementar el nombre de presentacions realitzades per col·laboradors socials en virtut de conveni

Es tracta, no sols d'explorar noves col·laboracions, sinó també d'estreñer les relacions amb els ja conveniats, per a garantir que la informació en general i les novetats adoptades en particular arriben, a través d'ells, a les persones contribuents que representen, facilitant d'esta manera el compliment de les seues obligacions tributàries. S'establiran canals de comunicació especialitzats que donen cobertura addicional a la que actualment presta el Centre d'Atenció a l'Usuari.

e) Impulsar la coordinació i cooperació amb la resta de les administracions per a la consecució dels objectius proposats

La lluita contra el frau fiscal necessita del foment de l'intercanvi d'informació amb transcendència tributària. En este sentit, l'ATV es proposa entre els seus objectius operatius l'impuls de la col·laboració amb altres òrgans o entitats de la Generalitat amb la finalitat d'intercanviar informació relativa a actes o contractes en els quals intervinguen i que estiguen sotmesos a la imposició autonòmica; l'impuls i planificació d'actuacions conjuntes amb l'AEAT, entorn de la residència fiscal de les persones contribuents; i l'impuls de l'intercanvi d'informació amb transcendència tributària entre comunitats autònomes.

B) Control tributari mitjançant actuacions de comprovació i investigació del frau fiscal.

A través del control tributari es pretén detectar, i en grau més alt, evitar, conductes dirigides a l'ocultació de la realització de fets imposables o la minoració de bases imposables que tinguen el seu origen en la infravaloració dels béns i, per descomptat, a l'aplicació indeguda de beneficis fiscals i conductes que suposen una incorrecta aplicació dels elements quantitius del tribut, així com el frau en fase de recaptació. L'estratègia coordinada de control de l'ATV implica a tots els òrgans i unitats que la integren. A este efecte, es desenvolupen actuacions de control per les unitats d'informació i assistència, gestió, inspecció, valoració i recaptació.

El control tributari per a l'exercici 2024 se centrarà en diferents sectors de frau, segons les categories 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*

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'esta cessió (Llei 23/2010, en endavant), i amb la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes (LOFCA, d'ara en avant), desenvolupada per la Llei 22/2009, és objecte de cessió el 50 % del rendiment de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

En relació amb el tram autonòmic d'este impost, les normes citades anteriorment atorguen a la Generalitat determinades competències normatives. En particular, l'article 46 de la Llei 22/2009 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 (Llei 13/1997, d'ara en avant).

ofrecidos en este sentido, los cuales deben ser ágiles, intuitivos, conocidos y comprendidos, pues solo así puede garantizarse que el servicio ha llegado a la ciudadanía.

En el ámbito temporal del Plan plurianual, el objetivo es possibilitar la presentación telemática, que incluye la cumplimentación, pago si procede, y presentación de forma telemática, ya sea en su modalidad individual como por grandes presentadores, de todos modelos de autoliquidación y de solicitud.

c) Impulsar la información fiscal previa en manos de la persona contribuyente

Avanzando hacia un modelo de control preventivo, se emitirán recordatorios masivos de cumplimiento de obligaciones tributarias, a la vez que se informará sobre las cuestiones más relevantes relacionadas con la cumplimentación de tales obligaciones, con la finalidad de facilitar y estimular de forma voluntaria tal cumplimiento.

d) Incrementar el número de presentaciones realizadas por colaboradores sociales en virtud de convenio

Se trata, no solo de explorar nuevas colaboraciones, sino también de estrechar las relaciones con los ya conveniados, para garantizar que la información en general y las novedades adoptadas en particular lleguen, a través de ellos, a las personas contribuyentes que representan, facilitando de esta forma el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Se establecerán canales de comunicación especializados que den cobertura adicional a la que actualmente presta el Centro de Atención al Usuario.

e) Impulsar la coordinación y cooperación con el resto de las administraciones para la consecución de los objetivos propuestos.

La lucha contra el fraude fiscal precisa el fomento del intercambio de información con transcendencia tributaria. En este sentido, la ATV se propone entre sus objetivos operativos el impulso de la colaboración con otros órganos o entidades de la Generalitat con el fin de intercambiar información relativa a actos o contratos en los que intervengan y que estén sometidos a la imposición autonómica; el impulso y planificación de actuaciones conjuntas con la AEAT, en torno a la residencia fiscal de las personas contribuyentes; y el impulso del intercambio de información con transcendencia tributaria entre comunidades autónomas.

B) Control tributario mediante actuaciones de comprobación e investigación del fraude fiscal.

A través del control tributario se pretende detectar, y en mayor medida, evitar, conductas dirigidas a la ocultación de la realización de hechos imposables o la minoración de bases imposables que tengan su origen en la infravaloración de los bienes y, por supuesto, a la aplicación indebida de beneficios fiscales y conductas que supongan una incorrecta aplicación de los elementos cuantitativos del tributo, así como el fraude en fase de recaudación. La estrategia coordinada de control de la ATV implica a todos los órganos y unidades que integran la misma. A tal efecto, se desarrollan actuaciones de control por las unidades de información y asistencia, gestión, inspección, valoración y recaudación.

El control tributario para el ejercicio 2024 se centrará en diferentes sectores de fraude, según las siguientes categorías:

*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 («Ley 23/2010», en lo sucesivo), y con la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas («LOFCA», en adelante), desarrollada por la Ley 22/2009, es objeto de cesión el 50% 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 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 (Ley 13/1997, en adelante).



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 hagueren 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 i amb la LOFCA, 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) Impost sobre el Depòsit de Residus en Abocadors, la Incineració i la Coincineració de Residus.

D) Tributs sobre el joc.

A. Pla relatiu a l'Impost sobre Successions i Donacions.

· Control de presentació d'autoliquidacions i declaracions informatives, així com control i seguiment dels supòsits de pròrroga i suspensió dels terminis de presentació de l'impost, com a primera actuació de l'ATV a fi d'exigir el compliment de les persones contribuents amb les seues obligacions tributàries.

A.1. En l'àmbit de les adquisicions *mortis causa*, el pla estendrà el seu control a les àrees següents:

· 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 sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre el Patrimoni i altra informació que es troba en les bases de dades o registres públics, així com informació continguda en l'aplicació índexs notarials.

· 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 omissió de béns i drets de la persona causant en les adquisicions *mortis causa* 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 de la persona causant durant l'any anterior a la defunció.

· Control de la indeguda aplicació dels beneficis fiscals. En este 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. Cobra especial importància el descobriment i valoració del patrimoni preexistent dels hereus i legataris, com a circumstància rellevant per a aplicar el coeficient multiplicador a la quota tributària de l'impost. Per a això, es farà ús de la intel·ligència artificial juntament amb declaracions dels subjectes passius, documents notarials i registres públics per a estimar la probabilitat d'una incorrecta declaració i procedir a la comprovació pertinent.

A.2. En l'àmbit de les donacions i altres adquisicions lucratives *inter vivos*:

· Transmissions lucratives *inter vivos* no declarades:

A través de la revisió de la informació continguda en les bases de dades a la disposició de l'ATV, aquella que se subministra a través de les diligències de col·laboració remeses per l'AEAT i els Índexs Notarials, s'identificaran les transmissions lucratives *inter vivos* que no hagen sigut declarades pels subjectes passius.

· Control de la indeguda aplicació dels beneficis fiscals en les transmissions lucratives *inter vivos*:

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 y con la LOFCA, 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) Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos.

D) Tributos sobre el Juego.

A Plan relativo al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

· Control de presentación de autoliquidaciones y declaraciones informativas, así como control y seguimiento de los supuestos de prórroga y suspensión de los plazos de presentación del impuesto, como primera actuación de la ATV en aras de exigir el cumplimiento de las personas contribuyentes con sus obligaciones tributarias.

A.1. En el ámbito de las adquisiciones *mortis causa*, el Plan extenderá su control a las siguientes áreas:

· Adquisiciones *mortis causa* no declaradas:

Comprénde la investigación de hechos imposables 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 de la persona 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 de la persona 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. Cobra especial importancia el descubrimiento y valoración del patrimonio preexistente de los herederos y legatarios, como circunstancia relevante para aplicar el coeficiente multiplicador a la cuota tributaria del impuesto. Para ello, se hará uso de la inteligencia artificial junto con declaraciones de los sujetos pasivos, documentos notariales y registros públicos para estimar la probabilidad de una incorrecta declaración y proceder a la comprobación pertinente.

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

· Transmisiones lucratives *inter vivos* no declaradas:

A través de la revisió de la informació continguda en les bases de dades a disposició de la ATV, aquella que se subministra a través de les diligències de col·laboració remeses per la AEAT i els Índexs Notarials, se identificarán las transmisiones lucratives *inter vivos* que no hayan sido declaradas por los sujetos pasivos.

· Control de la indebida aplicació de los beneficios fiscales en las transmisiones 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, i es procedirà, si és el cas, 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 següents tipus d'operacions:

- Transmissions subjectes a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses que no hagen sigut declarades. Seran objecte d'atenció prioritària les adquisicions de béns immobles. S'utilitzarà, a tal fi, la informació continguda en l'aplicació Índexs notariales, 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 general tributària.

Així mateix, seran objecte de comprovació les transmissions patrimonials oneroses d'or o metalls preciosos per una persona particular a un empresari o empresària o professional, en la mesura que, d'acord amb la Sentència del Tribunal Suprem 1694/2019, d'11 de desembre de 2019, són operacions subjectes a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses de l'ITPAJD; així com les altres transmissions en les quals es produïska esta circumstància.

- Transmissions immobiliàries en les quals s'haja repercutit indebidament l'Impost sobre el Valor Afegit, per absència de condició empresarial de la persona 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 transmissions patrimonials oneroses de l'ITPAJD.

- Transmissions de valors mobiliaris recollides en l'article 338 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de calors i dels servicis d'inversió. Es pretén descobrir aquelles transmissions encobertes d'immobles que subjauen en algunes transmissions de títols valors.

- 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 a l'Impost sobre el Depòsit de Residus en Abocadors, la Incineració i la Coincineració de Residus (vigent a partir del 01.01.2023, i regulat en els articles 84 a 97 de la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminats per a una economia circular).**

Les actuacions de comprovació se centraran a controlar que els subjectes obligats a presentar les corresponents autoliquidacions (persones o entitats gestores dels abocadors, de les instal·lacions d'incineració o de les instal·lacions de coincineració de residus) s'hagen inscrit, amb anterioritat a l'inici de la seua activitat, en el Cens de l'Impost sobre Residus en Abocadors, la Incineració i la Coincineració de Residus (registre territorial de l'impost).

**D. 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, i la taxa fiscal sobre jocs de sort, envit o atzar (que comprén bingo, casinos de joc, i màquines o aparells automàtics).

**III. Tributs cedits per l'Estat respecte dels quals este compartix les competències inspectores amb la Generalitat**

El Pla de control tributari, en relació amb l'Impost sobre el Patrimoni, es concentra en les següents àrees de risc:

- Regularització de la situació tributària dels subjectes que, estant obligats a presentar declaració per este impost, hagen eludit tal 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'AEAT, dels contribuents desplaçats de manera fictícia a altres comunitats autònomes amb l'objectiu d'acon-

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, 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 General Tributaria.

Asimismo, serán objeto de comprobación las transmisiones patrimoniales onerosas de oro o metales preciosos por una persona particular a un empresario o empresaria o profesional, en la medida que, de acuerdo con la Sentencia del Tribunal Supremo 1694/2019, de 11 de diciembre de 2019, son operaciones sujetas a la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas del ITPAJD; así como las demás transmisiones en las que se produzca esta circunstancia.

- Transmisiones inmobiliarias en las que se haya repercutido indebidamente el Impuesto sobre el Valor Añadido, por ausencia de condición empresarial de la persona 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 Transmisiones Patrimoniales Onerosas del ITPAJD.

- Transmissions de valors mobiliaris recollides en el artículo 338 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión. Se pretende descubrir aquellas transmisiones encubiertas de inmuebles que subyacen en algunas transmisiones de títulos-valores.

- 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 al Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos (vigente a partir del 01/01/2023, y regulado en los artículos 84 a 97 de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular).**

Las actuaciones de comprobación se centrarán en controlar que los sujetos obligados a presentar las correspondientes autoliquidaciones (personas o entidades gestoras de los vertederos, de las instalaciones de incineración o de las instalaciones de coincineración de residuos) se hayan inscrito, con anterioridad al inicio de su actividad, en el Censo del Impuesto sobre Residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos (registro territorial del impuesto).

**D. Plan relativo a los Tributos sobre el Juego.**

Las actuaciones girarán en torno a la comprobación de bases imposables, así como el control del cumplimiento de las obligaciones de presentación relacionadas con la Tasa fiscal sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias, y la tasa fiscal sobre juegos de suerte, envite o azar (que comprende bingo, casinos de juego, y 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 tributario, 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 AEAT, de los contribuyentes desplazados de forma ficticia a otras Comunidades Autónomas con el



seguir una menor tributació. L'efectiva residència en el territori d'una comunitat autònoma determina el punt de connexió, i per tant, l'obligatorietat de tributar en este territori per l'impost sobre el Patrimoni, així com per l'Impost sobre Successions i Donacions. Amb la informació subministrada per altres administracions, juntament amb actuacions de control concretes, s'intensificaran les actuacions tendents a la detecció de possibles deslocalitzacions en l'àmbit d'estos impostos, especialment per canvis del domicili fiscal a altres comunitats autònomes que han aprovat importants beneficis fiscals, sense que conste trasllat efectiu de la seua residència habitual.

- 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'AEAT. La investigació se centrarà a localitzar tots aquells béns i drets que no hagen sigut declarats o que ho hagen sigut parcialment, amb l'objecte de la correcta integració d'estos en la base imposable.

- 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, i la seua incidència, si és el cas, en les reduccions de l'Impost sobre Successions i Donacions.

Les actuacions desenvolupades per la Inspecció de Tributs de la Generalitat respecte d'este tribut s'articularan, quan es considere oportú, en col·laboració amb l'AEAT, 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 Incidixen en el Medi Ambient.

- 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 l'Eliminació de Residus en Abocadors, i Incineració, Coincineració i Valorització Energètica (vigent fins al 31.12.2022, i regulat en l'article 9 de la Llei 21/2017, de 28 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat).

- Comprovació de la concordança de dades censals declarades amb els pagaments fraccionats realitzats i 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.

##### B. Pla relatiu a l'Impost sobre Habitatges Buits.

- Comprovació dels subjectes que, havent realitzat el fet imposable de l'impost, no han presentat l'autoliquidació corresponent en el termini concedit a este efecte.

- Comprovació de les dades declarades per les persones obligades, en contrast amb la informació de què disposa la Generalitat, en l'àmbit de competències en matèria d'habitatge.

#### 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 2024.

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 totes les persones obligades al pagament, si bé intensificant l'esforç recaptatori en aquells deutes d'importants rellevants.

Així mateix, es potenciarà la coordinació amb les unitats encarregades de les funcions d'inspecció o de gestió de l'Agència, amb la finalitat de millorar l'eficiència en la gestió recaptatòria. Entre altres aspectes, mitjançant l'adopció de mesures cautelars de caràcter provisional, amb la finalitat d'assegurar el cobrament del deute, i, d'altra banda, amb el tractament diferenciat dels deutes garantits mitjançant aval, certificat d'assegurança de caució o dipòsit en metàl·lic.

objetivo de conseguir una menor tributación. La efectiva residencia en el territorio de una comunidad autónoma determina el punto de conexión, y por tanto, la obligatoriedad de tributar en dicho territorio por el impuesto sobre el patrimonio, así como por el impuesto sobre sucesiones y donaciones. Con la información suministrada por otras Administraciones, junto con actuaciones de control concretas, se intensificarán las actuaciones tendentes a la detección de posibles deslocalizaciones en el ámbito de estos impuestos, en especial por cambios del domicilio fiscal a otras Comunidades Autónomas que han aprobado importantes beneficios fiscales, sin que conste traslado efectivo de su residencia habitual.

- 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 AEAT. La investigación se centrará en localizar todos aquellos bienes y derechos que no hayan sido declarados o que lo hayan sido parcialmente, con el objeto de la correcta integración de estos en la base imponible.

- 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, y su incidencia, en su caso, 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 AEAT, 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 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 la eliminación de residuos en vertederos, e incineración, coincineración y valorización energética (vigente hasta el 31/12/2022, y regulado en el artículo 9 de la Ley 21/2017, de 28 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat).

- Comprobación de la concordanca 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.

##### B. Plan relativo al Impuesto sobre viviendas vacías.

- Comprobación de los sujetos que, habiendo realizado el hecho imponible del impuesto, no han presentado la autoliquidación correspondiente en el plazo concedido a estos efectos.

- Comprobación de los datos declarados por las personas obligadas, en contraste con la información de que dispone la Generalitat, en el ámbito de competencias en materia de vivienda.

#### 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 2024.

Las acciones por desarrollar se referirán a todas las actuaciones tendentes 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.

Asimismo, se potenciará la coordinación con las unidades encargadas de las funciones de inspección o de gestión de la Agencia, con el fin de mejorar la eficiencia en la gestión recaudatoria. Entre otros aspectos, mediante la adopción de medidas cautelares de carácter provisional, con la finalidad de asegurar el cobro de la deuda; y por otro lado, con el tratamiento diferenciado de las deudas garantizadas mediante aval, certificado de seguro de caución o depósito en metálico.



D'altra banda, es pretén agilitzar la tramitació dels ajornaments i fraccionaments, així com dels recursos contra actes del procediment recaptatori, amb la finalitat d'evitar la seua utilització com a mer instrument dilatori de l'exigència dels deutes.

Finalment, es potenciarà el control dels deutors en procés concursal, amb especial atenció a les liquidacions vençudes respecte de les quals no s'ha dictat provisió de constrenyiment per estar la persona obligada al pagament incurs en un procediment concursal; així com el control sobre l'activitat de deutors que hagen resultat insolvents per a detectar la possible solvència sobrevinguda.

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.

De otra parte, se pretende agilizar la tramitación de los aplazamientos y fraccionamientos, así como de los recursos contra actos del procedimiento recaudatorio, con el fin de evitar su utilización como mero instrumento dilatorio de la exigencia de las deudas.

Por último, se potenciará el control de los deudores en proceso concursal, con especial atención a las liquidaciones vencidas respecto de las que no se ha dictado providencia de apremio por estar el obligado al pago incurso en un procedimiento concursal; así como el control sobre la actividad de deudores que hayan resultado insolventes para detectar la posible solvencia sobrevenida.

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.